

**ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE LAS CONDUCTAS QUE VULNERAN EL CÓDIGO  
DE ÉTICA DEL CONTADOR PÚBLICO SEGÚN LAS SANCIONES EMITIDAS  
POR LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES PÚBLICOS ENTRE LOS AÑOS  
2010 A 2013.**

**MONICA ADRIANA BEDOYA MUÑOZ  
MICHAEL ANDRÉS APARICIO RUIZ**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SANTIAGO DE CALI  
2014**

**ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE LAS CONDUCTAS QUE VULNERAN EL CÓDIGO  
DE ÉTICA DEL CONTADOR PÚBLICO SEGÚN LAS SANCIONES EMITIDAS  
POR LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES PÚBLICOS ENTRE LOS AÑOS  
2010 A 2013.**

**MONICA ADRIANA BEDOYA MUÑOZ  
MICHAEL ANDRÉS APARICIO RUIZ**

**PROYECTO DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**DIRECTOR  
SERGIO LUIS ORDOÑEZ NOREÑA  
CONTADOR PÚBLICO**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SANTIAGO DE CALI  
2014**

**Nota de Aceptación:**

**Aprobado por el Comité de Grado en  
cumplimiento de los requisitos exigidos por la  
Universidad Autónoma de Occidente para optar  
al título de Contador Público.**

**CLARA EUGENIA MOSQUERA**

---

**Jurado**

**AMELIA NARANJO**

---

**Jurado**

**Santiago de Cali, 21 de Abril de 2014**

A la vida que me permitió elegir unos maravillosos padres, Evita mi mayor motivo, mi primer maestro, mi papito que me acompaña desde el cielo, quienes me dieron las bases para ser quien soy.

Reitero esta dedicación a la vida, esa misma que me dio otros grandes maestros: principalmente mi hijo Santiago, del cual me siento muy orgullosa, la obra más maravillosa del universo en mi vida; mis hermanos y todos aquellos que han hecho parte de una realidad llena de procesos extraordinarios.

A todos aquellos que han llegado, han pasado y han quedado dejando en mi vida una huella de fortaleza, a todos los que me han dado una voz de aliento, una sonrisa, un abrazo, todas mis personas favoritas esas que me hacen sentir las ganas por seguir descubriendo este presente real lleno de oportunidades.

Mónica Bedoya Muñoz

Alcanzar una meta en la vida nos aproxima a la realización personal y a la satisfacción de necesidades que le dan sentido al proyecto de vida, verdaderas razones para existir a quienes valoramos la oportunidad de realizarnos.

En ese proceso confluyen una serie de factores y fuerzas que nos hacen cada momento posible y plausible, en la medida en que se alcanzan los éxitos: padres, docentes, compañeros de aula, directivos, hermano, amigos y parientes son los seres con quien comparto la alegría de alcanzar mis logros profesionales de la mano de Dios.

A todos mi más sincera gratitud y el más sublime saludo de paz y alegría.

Michael Andrés Aparicio

## **AGRADECIMIENTOS**

Al alma Mater, quien es el pedestal del saber, el aliciente y motor de la sabiduría, la cual con sus estrategias y exigencias en cada etapa de nuestra carrera nos lleva gradualmente a la profesionalización como Contadores Públicos.

Docentes como Clara Eugenia Mosquera, Rafael Álvarez Díez marcaron nuestras vidas con su calidad de ser personas comprometidas no solo con su función profesional, sino también con el interés hacia la formación del individuo como ser Integral.

A nuestros asesores de tesis en cabeza de Sergio Luis Ordoñez Noreña, quien con sus criterios nos hizo confrontar muchos de nuestros direccionamientos en aras de construir un discurso metódico, orgánico y progresivo, el cual nos llevó a cristalizar nuestras ideas con calidad y profesionalismo.

A nuestras familias, amigos y todos aquellos que han hecho parte de nuestros procesos para hoy conseguir esta importante meta para nuestras vidas.

## CONTENIDO

	Pag.
RESUMEN .....	12
INTRODUCCION .....	14
1.ANTECEDENTES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	17
2.PROBLEMA DE INVESTIGACION .....	22
2.1DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	22
2.2.FORMULACIÓN DEL INTERROGANTE DE INVESTIGACIÓN .....	23
2.3.SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA.....	25
3.JUSTIFICACION .....	26
4.OBJETIVOS .....	28
4.1OBJETIVO GENERAL .....	28
4.2.OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	28
5.METODOLOGIA.....	29
5.1.TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	29
5.2.DISEÑO METODOLÓGICO. ....	29
5.3. DESCRIPCIÓN DEL REGISTRO DE DATOS EN LA HOJA DE. ....	30
CÁLCULO DE EXCEL	
5.4. CARACTERIZACIÓN DE LA FALTA SEGÚN LA CONDUCTA.....	33
OBSERVABLE	
5.4.1.Descripción de la falta. ....	33
5.4.2. Artículos vulnerados. ....	34
5.4.3. Otra normatividad. ....	34
6.ANÁLISIS CONCEPTUAL Y LEGAL DE LA ÉTICA. ....	35
PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO	
6.1.CONCEPTO DE ÉTICA Y MORAL .....	35
6.1.1.Concepto de ética .....	35
6.1.2. Concepto de moral.....	36

6.2.APROXIMACIÓN FILOSÓFICA AL CONCEPTO DE ÉTICA .....	37
6.3.ÉTICA PROFESIONAL .....	39
6.4.INTERPRETACIÓN DEL CONCEPTO DE ÉTICA DIRIGIDO A LOS PROFESIONALES EN CONTADURÍA PÚBLICA .....	41
6.5.ENSEÑANZA DE LA ÉTICA A LOS PROFESIONALES DE LA CONTADURÍA PÚBLICA .....	42
7.NORMATIVIDAD SOBRE LA PROFESIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y EL CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL: ANÁLISIS DE ALGUNAS NORMAS .....	44
7.1.ALGUNOS PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD Y CUALIDADES DE LA INFORMACIÓN CONTABLE .....	44
7.2. FUNCIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO: ARTÍCULOS 1,8 Y 10 DE LA LY 43 DE 1990 .....	47
7.3.FUNCIONES DEL REVISOR FISCAL, ARTÍCULOS 203 AL 217 DEL DECRETO 410 DE 1971, CÓDIGO DE COMERCIO .....	48
7.4.FUNCIONES DEL AUDITOR SEGÚN LA LEY 43 DE 1990 .....	51
7.5.CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO EN COLOMBIA, LEY 43 DE 1990 .....	52
7.6.ANÁLISIS DE ALGUNOS ARTÍCULOS DEL CÓDIGO DE ÉTICA PARA PROFESIONALES DE LA CONTABILIDAD, IFAC .....	63
7.7.SANCIONES Y DETERMINACIONES DE LA CULPABILIDAD. NORMAS APLICABLES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS .....	64
7.7.1. Sanciones a servidores públicos. ....	65
7.7.2. Definición de culpabilidad.....	67
7.7.3. Determinación de la culpabilidad. ....	67
8.ANALISIS Y RESULTADOS .....	70
8.1 ANÁLISIS GENERAL.....	70
8.2 ANÁLISIS DE CONDUCTAS .....	76
8.2.1. Análisis de conductas por cargos representativos: revisor fiscal. ....	88
8.2.2. Análisis de conductas con mayor recurrencia frente a los artículos vulnerados para los cargos a estudiar .....	103
9.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	112
9.1CONCLUSIONES .....	112
9.2RECOMENDACIONES.....	113
BIBLIOGRAFIA.....	115



## **LISTA DE CUADROS**

**Pág.**

<b>Cuadro 1. Frecuencia por cargos de cien casos sancionados por la JCC. ....</b>	<b>20</b>
<b>a los profesionales que vulneran el código de ética del Contador Público</b>	
<b>Cuadro 2. Ejemplo del registro de una sanción aplicada por la JCC .....</b>	<b>31</b>
<b>Cuadro 3. Ejemplo de transcripción de la sanción publicada por la JCC.....</b>	<b>31</b>
<b>Cuadro 4. Ejemplo de caracterización del comportamiento extraído de la. ...</b>	<b>34</b>
<b>conducta, el cual genera la sanción</b>	
<b>Cuadro 5: Decreto 2649 de 1993 Reglamentación de principios y normas. ...</b>	<b>44</b>
<b>de la Contabilidad</b>	
<b>Cuadro 6. Facultad de dar fe pública, que se otorga según la Ley 43 .....</b>	<b>47</b>
<b>de 1990 a los Contadores Públicos</b>	
<b>Cuadro 7. Decreto 410 de 1971, art. Del 203 al 217, Código de Comercio .....</b>	<b>48</b>
<b>Funciones del Revisor Fiscal</b>	
<b>Cuadro 8. Ley 43 de 1990, artículo 7, De las normas de auditoria.....</b>	<b>51</b>
<b>generalmente aceptadas</b>	
<b>Cuadro 9. Ley 43 de 1990. Descripción de los artículos relacionados en .....</b>	<b>53</b>
<b>el código de ética del Contador Público</b>	
<b>Cuadro 10. Síntesis del Código de Ética para profesionales de la.....</b>	<b>63</b>
<b>Contabilidad IFAC</b>	
<b>Cuadro 11. Ley 734 de 2002, art. del 44 al 46, Código Disciplinario .....</b>	<b>65</b>
<b>Único. Regulación del comportamiento del Servidor Público</b>	
<b>Cuadro 12. Ley 734 de 2002. art. 47. Código Disciplinario Único. ....</b>	<b>68</b>
<b>Determinación de la culpabilidad</b>	
<b>Cuadro 13. Relación de cargos que vulneran el código de ética .....</b>	<b>71</b>
<b>Cuadro 14. Relación de artículos vulnerados por profesionales de la .....</b>	<b>75</b>
<b>contaduría en diversos cargos</b>	

<b>Cuadro 15. Relación de las conductas que fueron sancionadas por la JCC a los 169 contadores</b>	<b>.....76</b>
<b>Cuadro 16. Relación de un grupo de conductas – “Certificar información financiera” que no corresponde a la realidad material de la compañía</b>	<b>...81</b>
<b>Cuadro 17. Relación de un grupo de conductas - “Incumplir” con las obligaciones propias a su cargo</b>	<b>.....82</b>
<b>Cuadro 18. Relación de un grupo de conductas - “Omitir informar” sobre irregularidades</b>	<b>...83</b>
<b>Cuadro 19. Relación de un grupo de conductas - “Aceptar el cargo de Revisor Fiscal o Contador” viniendo desempeñándose en otro cargo dentro de la misma</b>	<b>.....84</b>
<b>Cuadro 20. Relación de un grupo de conductas - “Incumplir con las funciones del Revisor Fiscal”</b>	<b>.....85</b>
<b>Cuadro 21. Relación de un grupo de conductas - “Dictaminar información financiera” que no corresponde a la realidad material de la compañía</b>	<b>.....86</b>
<b>Cuadro 22. Relación de un grupo de conductas - “Omitir” las funciones propias de al cargo</b>	<b>.....86</b>
<b>Cuadro 23. Relación de las conductas que fueron sancionadas por la JCC, según los criterios anteriores a 116 contadores</b>	<b>.....87</b>

## LISTA DE FIGURAS

	Pág.
<b>Figura 1. Gráfico de Contadores Sancionados Por Género.....</b>	<b>70</b>
<b>Figura 2. Gráfico de Tipos de faltas aplicadas .....</b>	<b>72</b>
<b>Figura 3. Gráfico de Tipos de sanciones aplicadas .....</b>	<b>73</b>
<b>Figura 4. Gráfico de Duración de las sanciones aplicadas .....</b>	<b>74</b>
<b>Figura 5. Grafico Relación entre conductas y cargos. Cuadro.....</b>	<b>90</b>
<b>comparativo entre los cargos de Contador y Revisor Fiscal</b>	
<b>Figura 6. Gráfico de Artículos de la ley 43 de 1990 vulnerados.....</b>	<b>94</b>
<b>según conductas más representativas</b>	
<b>Figura 7. Gráfico de Conductas por sanción y falta .....</b>	<b>100</b>
<b>Figura 8. Gráfico de Conductas por tipo de sanción y artículos .....</b>	<b>105</b>
<b>vulnerados – Contador</b>	
<b>Figura 9. Gráfico de Conductas por tipo de falta y artículos .....</b>	<b>107</b>
<b>vulnerados –Contador</b>	
<b>Figura 10. Gráfico de Conductas por tipo de sanción y artículos .....</b>	<b>109</b>
<b>vulnerados – Revisor Fiscal</b>	
<b>Figura 11. Gráfico de Conductas por tipo de falta y artículos .....</b>	<b>111</b>
<b>vulnerados – Revisor Fiscal</b>	

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación es un análisis descriptivo de las conductas de contadores sancionadas por la Junta Central de Contadores entre los años 2010 y 2013, los cuales vulneraron el Código de Ética del Contador Público en Colombia, establecido en la ley 43 de 1990, según informe sobre sanciones aplicadas, publicado por la misma Junta Central de Contadores o Unidad Administrativa Especial.

El tema objeto de la presente investigación, requiere que se plantee una metodología de investigación de carácter descriptivo no experimental, basada en la conceptualización y análisis de los rasgos de la ética y de lo que se debe entender en el ámbito profesional de la Contaduría Pública como ética profesional, la cual, para esta profesión está debidamente establecida en una normatividad de estricto cumplimiento y observancia por parte de los profesionales del ramo.

Una vez establecidos los conceptos y normativas concernientes al tema, se procede a analizar el informe de sanciones publicado por la Junta Central de Contadores JCC, en el cual se encuentran descritas las sanciones aplicadas en los últimos años, este documento contiene la información de interés para el presente trabajo: Tipo de sanción, tipo de falta, cargo, género, fechas de la sanciones, artículos vulnerados y tipo de falta contenidos en él, los cuales, para efectos de análisis descriptivo y metodológico, se extraen a una hoja de cálculo de Excel, herramienta que facilita el análisis de la información y permite identificar y describir las conductas cometidas por el profesional, según la sanción impuesta y la normatividad vulnerada.

En los resultados finales se muestra una lista con la descripción de las conductas encontradas, lo que evidencia las falencias que tienen algunos profesionales en su formación básica (pregrado), debido a que en el momento de ejercer su trabajo, éste no se realiza en una forma adecuada, ni aceptable por la normatividad vigente.

Lo anterior permite emitir una serie de opiniones y recomendaciones, que junto con el desarrollo del trabajo de investigación, van a servir como apoyo, tanto al profesional, al darse cuenta de la probabilidad que tiene de incurrir en conductas y faltas que le generen una sanción, como a la academia, debido a que los resultados pueden evidenciar las oportunidades que tienen para mejorar el

proceso de formación de los futuros profesionales de la Contaduría Pública en el país.

**Palabras claves:** ética, ética profesional, contador público, código de ética, Ley 43 de 1990, fraude, conducta, sanción, fe pública, confianza pública y registros.

## INTRODUCCION

En la ley 43 de 1990 está expresado el Código de ética del contador Público, el cual contiene las normas básicas para su comportamiento profesional, responsable y optimo frente a la sociedad.

Percibimos la ética como el conjunto de valores morales basados en principios establecidos por una sociedad que, en general, piensa que es la forma correcta de hacer las cosas o de comportarse en cada situación con sus semejantes, con el fin de sentir un bienestar común entre las personas por las que se rodean, pero, aunque las acciones se toman para el bien del grupo, la ética empieza en el individuo y cada uno tiene su forma de pensar y actuar, por lo que no siempre se va complacer a la sociedad, en general, en la forma ética de actuar.

En el ámbito profesional, la ética debe ser entendida de una forma muy general y regulada; para que cada individuo independientemente de su forma de pensar aplique los principios básicos establecidos en ella, de esta manera su comportamiento será aceptado ante la sociedad en la cual se está relacionando. En el caso de la Contaduría Pública, el comportamiento legalmente aceptado, se encuentra en la regulación correspondiente a la ética profesional que rige esta profesión, establecida principalmente en la ley 43 de 1990, cuya aplicación es de carácter obligatorio. De igual forma en la formación profesional nos amplían diversas definiciones de registros contables, basándose en las también múltiples definiciones de contabilidad de acuerdo con esto se evidencia que la utilidad y la toma de decisiones está directamente relacionada a la definición de contabilidad por lo cual se resalta la importancia además de registrar, de comunicar.

Siendo el Estado el máximo ente que vela por una sociedad con un desarrollo económico sostenible a nivel nacional y por tanto promulga una normativa que al ser vulnerada por un profesional, deja en evidencia que se está restando importancia a la legislación, también esta afectando principios básicos del profesional, dejando al lado la responsabilidad social que es algo inherente a su cargo.

En el transcurso de la investigación se evidencia la importancia de cómo, la conducta de quienes realizan e interpretan estos registros influye para lograr el objetivo de la contabilidad; es por esto que así como los conceptos de contabilidad y su implementación han cambiado con el tiempo, así mismo ha ocurrido con el destino de la información, principalmente a quienes se dirige; debido que no solo

tiene como destino usuarios de información financiera o un enfoque único para la toma de decisiones, la contabilidad tiene una responsabilidad social. Es importante resaltar que de acuerdo con las características de la información contable y supuestos básicos de la contabilidad, contenidas en el decreto 2649 de 1993 en los capítulos II y III en cuanto a su utilidad se deben de elaborar estados financieros generales, los cuales entreguen una información específica que sea útil para las personas que la consultan; adicional a otra normativa que se expondrá en el presente trabajo, dirigida al deber ser del profesional en Contaduría Pública.

Por lo cual vemos como el Estado, por medio de dicha normativa busca garantizar que esa calidad, transparencia y veracidad sea la realidad de nuestra economía; aun así encontramos a nivel nacional más de trescientos casos en los últimos cinco años de sanciones impuestas a profesionales en este ramo de la economía quienes han vulnerado la normativa vigente afectando intereses particulares y sociales.

Conscientes de la importancia de la integralidad de un futuro contador público se acude a algunos desarrollos sobre el concepto de ética con el fin de analizar las sanciones a profesionales emitidas por la Junta Central de Contadores entre los años 2010 a 2013, con motivo conductas que vulneraron la normativa vigente, los cuales fueron organizados en tres capítulos dirigidos cada uno a enfoques generales que van llevando al detalle de la investigación.

En el Capítulo I se plantea el problema a investigar enfocado a la ética desde el individuo frente a los casos reales sancionados por la JCC (Junta Central de Contadores)\* los cuales se ordenan, agrupan y discriminan con el fin de que se evidencie la carencia de la formación ética de dichos individuos, clasificando los casos por género, cargo y tipo de sanción. En el Capítulo II se enfoca al análisis de conceptos desde la visión filosófica ligados a la moral y la ética, hasta el enfoque legal que debe tener el profesional según la normativa vigente, describiendo dicha normatividad desde una interpretación de los autores de la tesis para su fácil comprensión.

Finalmente se encontrara el Capítulo III con una serie de gráficos y tabulaciones que permiten interpretar de una manera práctica el resultado de la investigación describiendo la relación entre los artículos del código de ética vulnerados y las

---

\*JCC: Junta Central de Contadores. En adelante se usara la expresión JCC para referirnos a esta entidad. (JCC)

conductas sancionadas, el hecho o la falta y para poder realizar el análisis de casos puntuales que den a conocer las conductas que llevan vulnerar los artículos del código de ética del contador público; así pues, realizar una serie de conclusiones y recomendaciones, información de gran valor para la comunidad contable al dar por enterada a la profesión cuales son las oportunidades que tienen para mejorar su formación, al futuro profesional como sujeto en tránsito continuo del conocimiento y el fortalecimiento de sus principios teóricos, legales, morales y éticos aportar a la sociedad en la que ejerce su cargo.



## 1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En esta labor de investigación y consulta se encontró el trabajo de grado titulado: —**Diagnóstico de las causas que llevaron a que profesionales en ejercicio de la Contaduría Pública resultaran sancionados por la junta central de contadores en el año 2006 por infringir principios contemplados en el código de ética profesional**”, presentado en Bogotá en el año de 2007, por Ingrid Katherine Celis Cortes y Cristian David Triana Díaz, ante la Universidad de la Salle como requisito para obtener el título de Contador Público.

El cual tiene como objetivo general identificar las causas que llevaron a Contadores Públicos en ejercicio en Colombia, a realizar conductas contrarias a la ética profesional; usando como herramienta una serie de encuestas a estudiantes de último semestre de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad La Salle, que ratifican la premisa expuesta en la introducción del presente trabajo de investigación, donde encontramos que la metodología de enseñanza en relación con la teoría del deber ser de un profesional en Contaduría Pública esta cimentada de forma adecuada, lo que se evidencia en cuanto a la legislación vigente y el actuar ético según las repuestas suministradas por dichos estudiantes; pues los encuestados tenían claridad en la normativa, la cual solo en el ejercicio de su profesión y en el momento de enfrentar la realidad será ratificada en su actuar.

Aun así se observa que en dicho estudio de cuarenta y seis casos presentados en un año logran evidenciar conductas puntuales dirigidas a las causales con mayor tendencia a ser sancionadas como Integridad, Objetividad, Independencia, entre otras, lo cual les aportó para la comparación con respecto a la ejecución de la encuesta, pues se debe resaltar una vez más que el actuar profesional radica en el individuo y depende del espíritu investigativo, de estar actualizado con respecto a la normatividad vigente, estos son actos que aportan para que se garantice la correcta ejecución de su labor profesional. Por lo anterior y aun cuando hay una diferencia en el lapso de tiempo, los análisis realizados por los estudiantes mencionados, hace que se generen herramientas para el desarrollo de la presente investigación.

Por otra parte, la Federación Internacional de Contadores, se refiere a la corrupción en los siguientes términos:

La batalla contra esta epidemia debe realizarse en todos los niveles de la sociedad; ello exige un compromiso de los gobiernos para la instauración de un sólido marco legal, de regulaciones, sistemas de control y medidas

disciplinarias que proscriban estas prácticas delictivas y definan penas severas para sus responsables. Aquí el control político, en cabeza del Congreso, debe incluso ser potenciado con programas que construyan relaciones de colaboración entre las autoridades legislativas y de regulación, la profesión contable y otros grupos...<sup>1</sup>

Sin lugar a dudas el tema de la corrupción permea tanto al sector público como al privado, pero también se destaca el esfuerzo de los gobiernos por derrocar este flagelo y el esfuerzo de la empresa privada, por colocar filtros de control y herramientas tecnológicas óptimas para el ejercicio de la profesión en Colombia en aras de transparencia en el manejo de sus recursos.

La importancia del contador público en la actualidad para la sociedad no solo se la otorga la capacidad de emitir informes de la situación financiera de una empresa, para que el estado, inversionistas, acreedores y demás terceros puedan tomar decisiones; también la facultad y enorme responsabilidad que tiene ante la sociedad al dar “fe pública”. Por esta razón se necesita que el contador público se rija por unas bases éticas, que practique en el ejercicio de toda su profesión. Así como lo menciona José Antonio Gonzalo Angulo y Anne Marie Garvey en su artículo: Ética y enseñanza de la contabilidad (una propuesta de discusión).

La información contable, que en el pasado había sido un fenómeno entendible, fundamentalmente en y para el ámbito privado, se convirtió en un bien público (es decir, de uso general sin un coste apreciable). La profesión contable, en sus grandes declaraciones, ha admitido explícitamente que su misión de servicio está relacionada con el “interés público”, más que con la satisfacción de finalidades partidarias, y esta declaración no se limita a los auditores ni a los profesionales que ofrecen sus servicios al público, sino que alcanza a todos los que trabajan con la información contable, desde los que elaboran estados financieros, públicos o privados, hasta quienes los analizan o enseñan las técnicas en que se basa su presentación. No obstante, en el inicio del siglo XXI, tras presenciar los más grandes fraudes empresariales de la historia, donde ciertos profesionales contables han tenido una actuación destacada (aunque sea por omisión), el conjunto de personas relacionado con la información contable tiene un reto de difícil superación, como es, la acusación de ser un aliado necesario de buena parte de los escándalos.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> La profesión contable y su rol frente al problema de la corrupción [en línea]. Bogotá: Edgar Nieto y Asociados, 2013 [consultado 24 de Octubre, 2013]. Disponible en Internet: [www.edgarnietoasociados.com/articulos/ambitojuridico/article\\_014.html](http://www.edgarnietoasociados.com/articulos/ambitojuridico/article_014.html)

<sup>2</sup> GONZALO, José y GARVEY, Anne. Ética y enseñanza de la contabilidad: Una propuesta para discusión. Antioquia. En: Contaduría. Enero-Junio, 2007. p. 50.

Por lo expuesto anteriormente, en el presente trabajo de investigación uno de los objetivos es encontrar las conductas que ocasionan a los profesionales de la contaduría pública la vulneración el código de ética establecido en la ley 43 de 1990 y por ende a los escándalos del estilo de los mencionados por José Antonio Gonzalo Angulo y Anne Marie Garvey, para conocer más de la realidad que estamos enfrentando.

Así como el notario, el sacerdote, un médico o un testigo, el contador público asume el compromiso que le exige ser una persona ética y transparente ante la sociedad. El aporte contable en el ámbito social, se evidencia cuando en el ejercicio de su profesión, se da a la búsqueda de la maximización de la utilidad, no solo a nivel económico, también a nivel de optimización de los recursos, brindando a todo los usuarios una información real y transparente; ya sea para el inversionista minoritario o para la empresa a la cual presta sus servicios. Pero esto lleva a que se tomen decisiones disfuncionales que parten del desequilibrio generado por satisfacer intereses particulares que pueden llegar a afectar a la organización o a la sociedad, al invertir en una organización que muestre una realidad económica diferente; es por esto que se enfoca nuestra atención en las conductas sancionadas por la JCC, debido a que los sujetos responsables de estas hechos ilícitos influyen en la percepción de la sociedad con respecto a los profesionales en Contaduría Pública.

El sujeto como ser social tiende de forma natural a conformar organizaciones, y por ende, a tener sistemas que distribuyan las responsabilidades dentro de ella; esto lleva a la contabilidad a hacer parte de esta estructura como un pilar para mantener el orden, de tal manera que se pueda constituir una funcionalidad que lleve de forma directa a la maximización de esa utilidad y el crecimiento de la organización.

Conforme a la Real Academia Española, la fe pública es: —~~a~~ autoridad legítima atribuida a notarios, escribanos, agentes de cambio y bolsa, cónsules y secretarios de juzgados, tribunales y otros institutos oficiales, para que los documentos que autorizan en debida forma sean considerados como auténticos y lo contenido en ellos sea tenido por verdadero mientras no se haga prueba en contrario”<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> La fe pública [en línea]. España: Diccionario de la lengua Española, 2001 [consultado 15 de mayo, 2013] Disponible en Internet: <http://lema.rae.es/drae/?val=fe>

Cuando se entra a evaluar la formación de un profesional en un área tan delicada como es la toma de decisiones en el sector financiero, donde por lo regular prima el interés particular se evidencian debilidades éticas a través de los casos de conductas ilícitas que se han presentado en la realidad nacional.

Con el fin de ilustrar lo anteriormente mencionado se aplicó el siguiente análisis, correspondiente al periodo de Febrero de 2012 a Abril de 2013, donde se tomaron los cien últimos actos sancionados por la JCC de profesionales que en la ejecución de sus actividades vulneraron el código de ética del Contador Público, especificando según el cargo que desempeñaban en el momento de la conducta sancionada:

**Cuadro 1. Frecuencia por cargos de cien casos sancionados por la JCC a los profesionales que vulneran el código de ética del Contador Público.**

CARGO	TOTAL
Asesor contable externo	1
Asistente contable	1
Contador	49
Director administrativo y financiero	2
Jefe del área de operaciones contables	1
Perito contable auxiliar de la justicia	1
Revisor fiscal	45

**Fuente:** informe de sanciones al código de ética emitido por la Junta Central de Contadores Públicos en el (2013).<sup>4</sup>

De la muestra total tomada entre el periodo Febrero 2012- Abril 2013, las personas que ostentan el título de contador público incurrir en sanciones al cometer actos que vulneran el código de ética del Contador Público de acuerdo con su cargo; se puede ver como los Contadores Públicos cometen el 49% de

<sup>4</sup>Informe de sanciones al código de ética [en línea]. Bogotá: Junta Central de Contadores, 2013 [consultado 14 de septiembre, 2013] Disponible en Internet: [www.jcc.gov.co/images/pdfs/sancionados/2013-08-06/CONTADORES.pdf](http://www.jcc.gov.co/images/pdfs/sancionados/2013-08-06/CONTADORES.pdf)

estos actos, seguidos por los Revisores Fiscales con 45% y el 6% restante de las violaciones es cometido por otros cargos relacionados.

## **2. PROBLEMA DE INVESTIGACION**

### **2.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

Algunos contadores públicos cometen actos de corrupción y faltan a la ética profesional, sin dar la importancia que ya merece la ética para el desarrollo de la formación de un profesional en Contaduría Pública y su respectiva responsabilidad social.

Todos los seres humanos somos diferentes, poseemos niveles de inteligencia distintos, además la cultura, el medio, la convivencia familiar, todos estos son aspectos que influyen en la capacidad de concentración de interpretación, etc. Por lo que se hace muy difícil, por no decir imposible, aplicar o encontrar un método de educación para fortalecer su ética que sea asimilado de igual manera por todas las personas. Lo importante es encontrar el método de hacer que se desarrolle el espíritu creativo de inquietud sobre la investigación y que al encontrar el análisis descriptivo que el presente trabajo desarrolla, el futuro contador público busque su crecimiento en el entorno social, de esta forma poder implementar en la profesión una lógica práctica con argumentos que nos lleven a ese bien común.

El presente trabajo de investigación busca conocer cuáles son los tipos de sanciones en las que incurren los profesionales y presentarlas con el fin de comunicarlas a la comunidad académica de una forma resumida y simplificada. En la formación del conocimiento del profesional se presentan diversos listados de sanciones y sancionados; aun así ninguno se expone con análisis y descripción de las conductas sancionadas.

Encontramos la oportunidad de conocer por medio de un lapso de cuatro años (2010 – 2013), las sanciones aplicadas a contadores públicos, para así, mediante un análisis descriptivo, organizar la información agrupándola por las particularidades de las sanciones y de esta manera llegar a un análisis que lleve a identificar las acciones que conllevan a las conductas que fueron sancionadas.

La investigación que se empleará es un estudio de las sanciones proferidas por la Junta Central de Contadores, de tipo descriptiva no experimental, se concentra en tomar el lapso de los últimos cuatro años de las sanciones, con el fin de tipificarlas y analizarlas desde un punto de vista ético.

## 2.2. FORMULACIÓN DEL INTERROGANTE DE INVESTIGACIÓN

En la actualidad, en Colombia se han presentado casos de ilícitos de gran poder mediático que involucran directamente a las áreas o departamentos de contabilidad de las grandes organizaciones, lo cual ha producido un descrédito a la carrera por los actos de algunos profesionales de la Contaduría Pública; pues no están ejerciendo su profesión de una manera ética o transparente ante la sociedad, dejando de certificar confianza a través de la fe pública, aún más, cuando la obligatoriedad de cumplir está legislada y por ende tiene consecuencias disciplinarias y penales. Como el caso que titula el periódico El Espectador, el 20 de mayo de 2011:

Por su posible responsabilidad en los escándalos de corrupción en las empresas; Contadores de los Nule, en la mira. El Tribunal Disciplinario de la Junta Central de Contadores anunció la investigación previa. También investigará a los encargados de los balances contables de SaludCoop EPS y el Club Militar.

El descalabro financiero de los Nule, que reventó casi un año después de estar en la quiebra. El inmenso déficit de la EPS SaludCoop, donde supuestamente se aplicaban maniobras para ocultarlo, girando cheques sin fondos. Los problemas de caja del Club Militar. Detrás de estos casos, casi en un segundo plano pero con un papel fundamental, han estado los contadores y revisores fiscales. En las empresas, ellos son los responsables de reflejar a través de los estados financieros la verdadera condición de salud de cada empresa.<sup>5</sup>

Debido a los casos particulares que cada vez se vuelven más frecuentes y de mayor gravedad es que la ética del profesional cobra un mayor sentido para la Contaduría Pública en Colombia; quien la ejerza debe ceñirse a la normatividad vigente y a una ética transparente como individuo y profesional; pues la responsabilidad del contador público al ejercer es colectiva y no individual.

Como futuros profesionales de Contaduría Pública es importante que se analicen estos casos que han llevado al descrédito de nuestra profesión. De esta manera evaluar cómo el comportamiento ético del individuo, desde sus valores, reglas,

---

<sup>5</sup> Contadores de los Nule [en línea]. Santiago de Cali: Periódico EL ESPECTADOR, 2011 [consultado 25 de Enero, 2013]. Disponible en Internet: [www.elespectador.com/impreso/judicial/articulo-271539-contadores-de-lo-s-nule-mira](http://www.elespectador.com/impreso/judicial/articulo-271539-contadores-de-lo-s-nule-mira).

virtudes, está marcando las pautas para la toma de decisiones en el momento de emitir juicios públicos. Así, al evidenciar cuáles son los casos reiterativos en los que se vulnera la legislatura, poder entregar una alerta a los futuros contadores públicos de la Universidad Autónoma de Occidente, con hechos y sanciones reales de nuestro país.

Con el fin de conocer cuáles son las conductas profesionales que son objeto de sanción por parte de la JCC, se adquirió el último informe de las sanciones proferidas por esta entidad, la cual está ejerciendo desde el año de 1956 y se encarga de:

En los términos previstos por el artículo 20 de la Ley 43 de 1990 corresponde a la Unidad Administrativa Especial - Junta Central de Contadores:

- Ejercer la inspección y vigilancia, para garantizar que la profesión contable solo sea ejercida por Contadores Públicos debidamente inscritos.
- Efectuar la inscripción de los Contadores Públicos, suspenderla o cancelarla cuando haya lugar a ello, y llevar su registro.
- Expedir la Tarjeta Profesional del Contador Público y su reglamentación, además de las certificaciones que correspondan al ámbito de sus competencias institucionales.
- Denunciar ante las autoridades competentes a quien se identifique y firme como Contador Público sin estar inscrito como tal.
- Hacer que se cumplan las disposiciones éticas profesionales.
- Establecer juntas seccionales y delegar en ellas las funciones indispensables para facilitar la adecuada prestación de sus servicios.<sup>6</sup>

Por lo anterior se estudiarán las sanciones impuestas por la JCC entre los años 2010 a 2013, a los contadores que vulneraron el código de ética.

---

<sup>6</sup>Funciones de la Junta Central de Contadores [en línea]. Santiago de Cali: Página oficial de la JCC, 2013 [consultado 24 de Octubre, 2013]. Disponible en Internet: [www.jcc.gov.co/jcc/organizacion/organizacion-de-la-uae](http://www.jcc.gov.co/jcc/organizacion/organizacion-de-la-uae)



## 2.3. SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA

¿Cuáles son las conductas que vulneraron el código de ética del contador público y que fueron sancionadas por la Junta Central de Contadores entre los años 2010 a 2013?

De acuerdo con lo anterior nos podemos plantear las siguientes preguntas auxiliares:

- ¿Cuáles son las conductas profesionales sancionadas con mayor frecuencia por la Junta Central de Contadores por incumplimiento al código de ética del Contador Público?
- ¿Cuáles son los artículos del código de ética del Contador Público vulnerados con mayor frecuencia según las sanciones impuestas por la Junta Central de Contadores?
- ¿Qué género porcentualmente vulnera con mayor frecuencia el código de ética del Contador Público según las sanciones impuestas por la Junta Central de Contadores?
- ¿Qué cargo porcentualmente vulnera con mayor frecuencia el código de ética del Contador Público según las sanciones impuestas por la Junta Central de Contadores?
- ¿Cuáles son los tipos de sanciones impuestas por la Junta Central de Contadores a los profesionales que vulneran el código de ética del contador público?

### **3. JUSTIFICACION**

El presente trabajo de investigación es de importancia para el estudiante y profesional en Contaduría Pública, debido a que se evidencia una falta en la formación básica de algunas personas que ostentan un título para el cual parecen no estar preparados, evidenciándose en errores, omisiones e ilícitos que han sido sancionados a lo largo de la historia. Aun cuando la academia ha realizado un esfuerzo continuo por entregar estructuras metodológicas para la ampliación teórica–práctica de las normativas vigentes, al presentarse casos como los descritos a continuación, se entra a analizar el cómo desarrollar estrategias para llegar al futuro contador público con hechos y datos de la realidad que se está viviendo con respecto a la carencia en ética en ejercicio de la profesión.

El desarrollo profesional integral de cada individuo se fortalece en la academia, lo cual nos lleva a resaltar la importancia de entregar a las personas bases de lo que es una conducta ética aceptable para la sociedad y la ejecución de su labor profesional. La formación de dichas bases debe ser uno de los objetivos con mayor importancia para las universidades, mucho más cuando en los últimos años han salido a la luz escándalos tan importantes para la sociedad en los que se han visto perjudicadas diferentes tipos de profesiones, donde se incluye la Contaduría Pública.

Cada persona tiene una manera diferente de pensar, incluso pueden existir varios individuos con un mismo objetivo, por ejemplo, buscar ser profesionales en Contaduría Pública y esto no quiere decir que su actuar, vivir y sentir sean homogéneos. El individuo absorbe del medio todos los esquemas teóricos de esta disciplina, restando importancia a las limitantes personales y sociales que se están dejando en su educación y formación al salir a aportar en la sociedad; para lo que se requiere que desde su moral y ética dicho individuo sea consiente del papel que entra a asumir, es por esto que la formación básica debe ser integral.

Los valores son propios de la personalidad del individuo y en profesiones como la Contaduría Pública por la misma responsabilidad social que ésta tiene; llega a un programa educativo que debido a la normatividad y regulación es conducido y dirigido como un ser humano servil, lo cual tiende a terminar cohibiendo el desarrollo investigativo y creativo de la persona. Los procesos deberían impulsar al individuo libre y no limitado a una industria o un limitante corporativo, sino a una sociedad, siendo capaz de crear nuevas técnicas, conceptos, seguir leyes establecidas y aportar formas de trabajo acorde con el beneficio de su entorno y su profesión.

No es posible encontrar un solo método en relación docente-estudiante, como cuadrícula de conocimiento, basada en lineamientos y estructuras rígidas, debemos implementar la ética, hablando de ella como exaltación de los valores y la moral como servicio del hombre a su entorno e impulsando la creatividad individual y productiva, sobre todo en áreas como la contabilidad, que tiende a ser opacada por el desprestigio de muchos profesionales que perdieron la visión de su propio ser, queriendo seguir aparentando una ética irreal argumentada desde el mismo conocimiento de la norma, pero con un actuar no profesional e ilícito.

Para dignificar la profesión de Contaduría Pública se debe construir un discurso coherente entre la visión de ésta en la sociedad colombiana y el individuo en el desarrollo de su personalidad con sus oportunidades y fortalezas.

Se observa que la ética debe jugar un papel importante en la educación contable, especificando variadas propuestas para implementar soluciones a problemáticas morales que han puesto en entre dicho la profesión de los contadores. Pensar en introducir el razonamiento ético en todas las materias contables y acrecentar la responsabilidad de los profesionales que preparan a los futuros financieros podría conducir a retomar la confianza de ésta en la sociedad.

Es importante aclarar conceptos; reafirmar lo que se ha aprendido de la academia y compararlo con lo que vamos a enfrentar en la realidad social; debido a que es con lo que se encuentra en el mercado en este momento y muchas veces el desconocimiento juega una responsabilidad muy elevada pues en ocasiones el contador puede llegar a ser sancionado, no solo por un actuar fraudulento, también se puede dar por desconocimiento de la norma. Así mismo, conocer la postura y sanciones de una entidad como la JCC, hace que se amplíe la visión del como conductas puntuales pueden terminar en sanciones desde la amonestación, la suspensión, inhabilidad e incluso la cancelación de la tarjeta profesional.

El presente trabajo de investigación plantea, por medio de un análisis descriptivo de los Contadores Públicos sancionados por la JCC; según último informe publicado por dicha entidad, identificar la normativa vigente con mayor índice de violación en el periodo 2010-2013, a su vez, una descripción de casos organizados por género, cargo, sanción y fecha; que nos lleva a generar un serie de alertas para la formación del futuro profesional de la Universidad Autónoma de Occidente.

## **4. OBJETIVOS**

### **4.1 OBJETIVO GENERAL**

Describir las conductas de Contadores Públicos que vulneraron el código de ética profesional y que fueron sancionados por la Junta Central de Contadores en el periodo comprendido entre los años 2010-2013

### **4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Identificar los artículos del código de ética del contador público que fueron vulnerados según el informe de sanciones emitido por la JCC.
- Determinar la responsabilidad sobre las faltas cometidas contra el código de ética por parte de los Contadores Públicos según género y cargo de los casos descritos en el informe de sanciones de la JCC.
- Examinar la relación entre conductas sancionadas por la Junta Central de Contadores JCC de profesionales en Contaduría Pública y artículos vulnerados.
- Describir los tipos de faltas y sanciones impuestas por la JCC a los contadores que vulneraron el código de ética profesional.
- Formular algunas recomendaciones encaminadas al reconocimiento de las conductas que vulneran la ética profesional y su incidencia en la formación de los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad Autónoma de Occidente.

## **5. METODOLOGIA**

### **5.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

De acuerdo con las características del objeto de investigación que evalúa el presente trabajo monográfico, se ha planteado realizar un estudio de tipo descriptivo, dado que permite establecer características demográficas, identificar formas de conductas y actitudes de las personas de acuerdo a su rol, establecer comportamientos concretos, descubrir y comprobar posibles asociaciones entre las variables tratadas en la investigación.

Para lograr lo anterior, se utiliza un método de investigación llamado —Análisis de contenido cualitativo y cuantitativo”, dado que se dispone de información por: género, cargo, tipo de sanción, tiempo de sanción, calificación de la falta, descripción de la misma y artículos de la normatividad vigente vulnerados, para su posterior análisis. Es también necesario aplicar un tipo de investigación no experimental enfocado al análisis de dichos datos previamente publicados por la JCC; garantizando un análisis objetivo de la realidad descrita por las sanciones impuestas, que permita identificar las tendencias de los datos sin asumir posiciones de juicio alguno.

Establecido el periodo proferido entre 2010 - 2013 y el diseño de investigación transaccional o transversal descriptivo que —tiene como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables”<sup>7</sup>, de manera tal y con el propósito de obtener distintas descripciones de las variables establecidas dentro de este periodo y de esta forma analizar la incidencia y relación entre ellas, permitiendo analizar los comportamientos de los profesionales, realizando una evaluación crítica para generar recomendaciones desde la academia se podría llegar a fortalecer la ética.

### **5.2. DISEÑO METODOLÓGICO**

Se pretende cuantificar los datos, establecer la frecuencia, analizar la presencia de situaciones existentes durante el periodo de investigación, la incidencia y

---

<sup>7</sup> SAMPIERI, Roberto. Diseños transaccionales descriptivos. En: Metodología de la investigación. España: McGraw-Hill Interamericana, 2007. 193 p.

relación entre ellas, permitiendo definir los comportamientos de los profesionales involucrados.

Es así, que mediante la transcripción de los ciento sesenta y nueve (169) registros consignados en el reporte de sanciones publicado por la JCC, en el periodo comprendido entre 2010 y 2013, a una hoja de cálculo en Excel, se obtendrán datos que nos permitan identificar información como:

- Género
- Cargo
- Fecha de conducta sancionada
- Tipo de sanción
- Penalización
- Tipo de falta
- Descripción de la conducta
- Artículos vulnerados

De este modo, definir la incidencia de los datos consignados en la tabla y utilizar las herramientas que ofrece este programa de office, que permite medir y filtrar los datos de manera tal, que se pueda obtener información necesaria para resolver los interrogantes planteados y alcanzar los objetivos general y específicos del presente trabajo de investigación.

Se resalta que a raíz del análisis efectuado a los 169 casos emitidos por la JCC, se evidencia que en un solo caso relacionado con la conducta de los contadores públicos, se pueden observar diversas acciones que llevan a subdividir casos puntuales hasta en cuatro variables de conducta, las cuales se relacionan en el presente trabajo.

### **5.3. DESCRIPCIÓN DEL REGISTRO DE DATOS EN LA HOJA DE CÁLCULO DE EXCEL.**

A continuación se ilustra la manera en la que la JCC entrega la información de un caso; es importante resaltar que esta información viene consignada en un archivo PDF<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> Anexo A

**Cuadro 2. Ejemplo del registro de una sanción aplicada por la JCC**

#	IMPLICADO (A)	CEDULA O NIT	CARGO	AMONESTACION	SANCION	DETALLE	FECHA RESOLUCION	FECHA EJECUTORIA
1			CONTADOR		SUSPENSIÓN	3 MESES	4/19/2013	7/12/2013
CONDUCTA								
El comportamiento que vulnera la ética profesional se cometió como falta GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar del Contador Público xxxxxxxxxx con T.P xxx, quien actuó como contador de la sociedad AVILES OPTICAL LTDA, al retener injustificadamente los libros de contabilidad de la mencionada sociedad hasta el 16 de julio de 2010, fecha en la cual fueron entregados por parte del profesional investigado, quebrantando los preceptos legales previstos en los artículos 37.1, 37.4 y 45 de la Ley 43 de 1990.								

Tal como lo muestra la Cuadro 2. Esta es la forma de suministro de la información; la cual es seleccionada sin tomar el nombre, ni identificación del profesional que incurrió en la falta, organizándolos en una Hoja de cálculo de Excel según se muestra en la Cuadro 3.

**Cuadro 3. Ejemplo de transcripción de la sanción publicada por la JCC**

R	Sexo	Cant.	Cargo	Fecha de conducta	Fecha resolución	Fecha ejecutoria	Conducta	Sanción	Detalle	Tipo de falta
1	Contador	IES1	CONTADOR	2010	4 19 2013	7 12 2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional se cometió como falta GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar del Contador Público, quien actuó como contador de la sociedad AVILES OPTICAL LTDA, al retener injustificadamente los libros de contabilidad de la mencionada sociedad hasta el 16 de julio de 2010, fecha en la cual fueron entregados por parte del profesional investigado, quebrantando los preceptos legales previstos en los artículos 37.1, 37.4 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	3 MESES	Grave a título de Culpa

Los datos son seleccionados con los siguientes criterios:

R:	Corresponde al número de registro que se le va asignando a cada caso.
Sexo:	Se discrimina el género de la persona sancionada, Contadora si es mujer y Contador si es Hombre.
Cant.:	Es el número que se le asigna a un profesional sancionado, éste corresponde al número de caso impuesto por la JCC en la columna de signo numeral de la Cuadro 1.
Cargo:	Se discrimina el cargo desempeñado por la persona sancionada, así: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analista contable</li> <li>• Asesor Contable</li> <li>• Asesor Contable Externo</li> <li>• Asistente Contable</li> <li>• Auditor Externo</li> <li>• Contador</li> <li>• Director Administrativo y Financiero</li> <li>• Jefe del Área de Operaciones Contables</li> <li>• Perito Contable Auxiliar de la Justicia</li> <li>• Revisor Fiscal</li> </ul>
Fecha de Resolución:	Fecha en la cual la JCC sanciona a la persona.
Fecha ejecutoria:	Fecha en la cual se hace efectiva la sanción aplicada.
Conducta:	Se copia literalmente la conducta sancionada por la JCC, sin tener en cuenta ningún tipo de identificación (cédula, tarjeta profesional, etc.) con el fin de conservar la confidencialidad de la persona.
Sanción:	Se copia literalmente el tipo de sanción aplicada por la JCC.
Detalle:	Periodo sancionado a partir de la fecha ejecutoria.
Tipo de falta:	Se extrae el tipo de falta incurrida por la persona de la descrita en la conducta.



#### **5.4. CARACTERIZACIÓN DE LA FALTA SEGÚN LA CONDUCTA OBSERVABLE**

Una vez transcritos los datos en Excel según Cuadro 3, se procede a completar los siguientes conceptos los cuales se ven reflejados en la Cuadro 4 presentada en la siguiente página del presente trabajo:

**5.4.1.Descripción de la falta.** Se define una descripción de la falta sancionada por la JCC, extraído del concepto conducta, iniciando con verbo en infinitivo para referirse a la acción cometida, detallar la acción y evitar la generalidad, con el fin de dar a conocer la acción o conducta realizada.

Es una descripción de la conducta que se narra con un verbo al inicio y en su contenido presenta las falencias contables y el fin de la acción del Contador Público, para luego dar a conocer en detalle el tipo de sanción asociado a ese comportamiento. Esta descripción es de elaboración propia.<sup>9</sup>

Ejemplo: De la descripción de la conducta sancionada se extrae la acción que se llevó a cabo, así:

Acción que describe la conducta y vulnera la norma:

Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.

Adulterar una factura de venta con el fin de sustraer recursos de forma indebida.

---

<sup>9</sup> Lo que quiere decir que haciendo uso del talento humano de los investigadores del presente trabajo de investigación, se procede a cualificar las acciones de los contadores por iniciativa propia. Para facilitar la sistematización, comprensión y manejo de la información sin vulnerar la objetividad de la misma.

**Cuadro 4. Ejemplo de caracterización del comportamiento extraído de la conducta, el cual genera la sanción.**

Conducta	Fecha de Conducta	Tipo de falta	Descripción de la falta	Art. Ley 43 del 90	37	37.1	37.4		45	Otra normatividad
El comportamiento que vulnera la ética profesional se cometió como falta GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar del Contador Público SERGIO ANDRES GUZMAN MURILLO, quien actuó como contador de la sociedad AVILES OPTICAL LTDA, al retener injustificadamente los libros de contabilidad de la mencionada sociedad hasta el 16 de julio de 2010, fecha en la cual fueron entregados por parte del profesional investigado, quebrantando los preceptos legales previstos en los artículos 37.1, 37.4 y 45 de la Ley 43 de 1990.	2010	Grave a título de Culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	Título I: Código de ética profesional	1	1	1	Título II: De las relaciones del contador público con los usuarios de sus servicios.	1 (Según el caso hasta el art.71)	

**5.4.2. Artículos vulnerados.** Se extrae del concepto conducta, el código del artículo vulnerado por la persona sancionada. Para especificar positivamente la vulneración del artículo se registra el número uno (1) en el cuadro correspondiente al artículo que se encuentra previamente especificado con los artículos 37 al 71 de la ley 43 de 1990.

**5.4.3. Otra normatividad.** Se encuentra un espacio adicional al final de los artículos del código de ética vulnerado para especificar otra normatividad que no se establece dentro del rango del estudio principal.

## 6. ANÁLISIS CONCEPTUAL Y LEGAL DE LA ÉTICA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO.

El concepto de ética no surge del ámbito de la Contaduría Pública como disciplina, por el contrario, su discurso y vivencia hacen parte del acto existencial que ennoblece cada disciplina en las diversas profesiones, es por ello que se hace importante detenerse en su discurso y episteme para, a través de una mirada retrospectiva y proyectiva dar un vistazo a tan noble disciplina en el marco de la historia de la humanidad.

### 6.1. CONCEPTO DE ÉTICA Y MORAL

**6.1.1. Concepto de ética.** La palabra —ética— tiene su origen en Grecia, a partir de los vocablos: ἔθος: Ethos, que significa morada, residencia, lugar donde se habita, carácter o personalidad y según Aranguren<sup>10</sup>, en este orden de ideas, la ética comprende las disposiciones que toma el ser humano para enfrentar la vida por medio de su carácter, costumbre y su moralidad.

La definición que nos ha entregado la Academia es: —arte de la filosofía que trata de la moral y de las obligaciones del hombre, conjunto de normas morales que rigen la conducta humana”<sup>11</sup>.

Dirigiendo el concepto a especialistas en estas definiciones, tomaremos un breve fragmento de la que hace José Ferrater Mora en su diccionario de filosofía:

El término 'ética' deriva de ἦθος, que significa 'costumbre' y, por ello, se ha definido con frecuencia la ética como la doctrina de las costumbres, sobre todo en las direcciones empiristas. La distinción aristotélica entre las virtudes éticas, ἠθικαὶ ἀρεταί, y virtudes dianoéticas, διανοητικαὶ ἀρεταί, indica que el término 'ético' es tomado primitivamente sólo en un sentido "adjetivo":

---

<sup>10</sup> ARANGUREN, José L. Ética: El principio etimológico, CAPÍTULO 2. 3 ed. Madrid – España.: Alianza Editorial, 1983. p. 22.

<sup>11</sup> El Diccionario de la lengua española (DRAE) es la obra de referencia de la Academia. La edición actual —la 22.<sup>a</sup>, publicada en 2001

se trata de saber si una acción, una cualidad, una "virtud" o un modo de ser son o no "éticos".<sup>12</sup>

A través de la historia, tal como lo describe Ferrater, se han presentado varias teorías y lenguajes éticos por diversos autores quienes coinciden que Sócrates fue el fundador de una reflexión ética autónoma, esto ligado a las ideas morales de este filósofo, por lo anterior es fundamental integral el concepto de ética con el de moral para contextualizar el planteamiento ético.

**6.1.2. Concepto de moral.** Continuando con los conceptos claves para el desarrollo de la presente investigación, encontramos la moral ligada a los comportamientos éticos de los individuos. Por lo cual se describe a continuación el concepto de moral según la academia:

(Del lat. *morālis*).

1. adj. Perteneciente o relativo a las acciones o caracteres de las personas, desde el punto de vista de la bondad o malicia.
2. adj. Que no pertenece al campo de los sentidos, por ser de la apreciación del entendimiento o de la conciencia. Prueba, certidumbre moral
3. adj. Que no concierne al orden jurídico, sino al fuero interno o al respeto humano. Aunque el pago no era exigible, tenía obligación moral de hacerlo
4. f. Ciencia que trata del bien en general, y de las acciones humanas en orden a su bondad o malicia.
5. f. Conjunto de facultades del espíritu, por contraposición a físico.
6. f. Ánimos, arrestos.
7. f. Estado de ánimo, individual o colectivo.
8. f. En relación a las tropas, o en el deporte, espíritu, o confianza en la victoria.<sup>13</sup>

Dirigido al ramo filosófico José Ferrater Mora en su diccionario de filosofía nos entrega el siguiente fragmento del concepto de moral:

Se deriva de *mos*, costumbre, lo mismo que 'ética' de ἦθος y por eso 'ética' y 'moral' son empleados a veces indistintamente. Como dice Cicerón (*De fato*, I, 1), "puesto que se refiere a las costumbres, que los griegos llaman ἦθος, nosotros MOR solemos llamar a esta parte de la filosofía una filosofía de las costumbres, pero conviene enriquecer la lengua latina y llamarla

---

<sup>12</sup> FERRATER, José. *Diccionario de Filosofía*, Tomo I. 5 ed. Buenos Aires: Editorial Sudamericana, 1965. p.594

<sup>13</sup> El *Diccionario de la lengua española (DRAE)* es la obra de referencia de la Academia. La edición actual —la 22.<sup>a</sup>, publicada en 2001

moral". Sin embargo, el término 'moral' tiene usualmente una significación más amplia que el vocablo 'ética'.<sup>14</sup>

En adelante nos enfocaremos en la ética, teniendo presente que está vinculado a la moral partiendo de la premisa de lo establecido en los conceptos anteriores.

## 6.2. APROXIMACIÓN FILOSÓFICA AL CONCEPTO DE ÉTICA

Para iniciar una aproximación filosófica al concepto de ética, resulta interesante como José Ayllón trae a colación el pensamiento socrático expresando el verdadero bien del hombre así: —La ética socrática se apoya en la naturaleza humana y habla de deberes naturales. Deberes que no son mandatos arbitrarios, sino que expresan el verdadero bien del hombre. En la medida en que la naturaleza humana es constante, los valores éticos también lo son”<sup>15</sup>

En busca de esa constancia que menciona Ayllón, con respecto a los valores éticos y a la naturaleza humana, se debe hacer una visión más profunda de lo que se quiere expresar desde el punto de vista filosófico; para lo cual, en su libro titulado ‘Historia de la ética’, Alasdair Macintyre muestra respuestas a esas preguntas fundamentales de la ética con los conceptos morales, tales como la determinación de lo —bueno”.

Inicialmente se trabajará el capítulo 1: —La importancia filosófica de la historia de la ética”. En este, el autor hace claridad del desarrollo que ha tenido la filosofía con los conceptos, la cual, debido a su proceso de evolución y transformación, es cambiante; pero aun así los conceptos, cuando son comprendidos y se capta el significado de lo que se quiere interpretar, siempre van a remitir a cuáles son esas premisas que rigen dicho concepto y cómo se pueden aplicar en la vida, en su continua evolución.

Por lo anterior, cuando se quiere hacer referente a la historia de la ética, se debe realizar de la mano de la filosofía; para lo cual se deben dejar preconceptos y estar abiertos a escuchar los pensamientos de filósofos que dieron hasta su vida

---

<sup>14</sup> FERRATER, José. Diccionario de Filosofía, Tomo II. 5 ed. Buenos Aires: Editorial Sudamericana, 1965. p.230

<sup>15</sup> AYLLÓN, José. Historia y Fundamentos. En: Introducción a la ética. Madrid –España: Ediciones Palabra, 2006. p.19.

por estar en ese proceso de transformación de conductas, dadas por medio de la aplicación filosófica a conceptos ya establecidos.

En el libro se mencionan numerosos filósofos haciendo recopilaciones de diversas corrientes éticas, llegando al capítulo XVIII: —La filosofía moral moderna”, donde nos encontramos con el pensamiento contemporáneo de un filósofo como G.E. Moore, quien, descrito por Macintyre, presenta lo “bueno” como algo irreducible cuando cita:<sup>16</sup>:

Moore sostiene que bueno es indefinible, en parte en virtud de una analogía que propone entre bueno y amarillo, y en parte a causa de un razonamiento sobre las consecuencias de sostener que bueno es definible. Pero tanto la analogía como el razonamiento dependen parcialmente del curioso sentido que asigna al término definición. Según Moore, definir es fragmentar un todo complejo en sus partes constituyentes. Así, la definición de caballo será un enunciado que diga que tiene cuatro patas, una cabeza, un corazón, un hígado, etcétera, todos ordenados entre sí según relaciones precisas. (Moore reconoce otros sentidos de definición, pero deliberadamente los deja de lado). Ahora bien, si esto es lo que se entiende por definición, no es difícil estar de acuerdo en que bueno es indefinible; pero este sentido de definición es tan idiosincrásico que no se ha logrado nada. Moore también trata de fortalecer sus argumentos mediante una invocación a lo que supuestamente debemos admitir cuando tenemos “ante” nuestras mentes una noción dada. Afirma que si consideramos bueno y, por ejemplo, agradable, o cualquier otra noción que podamos confundir con bueno, podemos advertir que tenemos dos nociones diferentes ante nuestras mentes<sup>17</sup>.

Es decir, según nos lo presenta el autor de Historia de la Ética, para Moore, cuando se refiere a algo como bueno, sería una verdad absoluta por donde se trate de mirar, partiendo de la noción de la mente. Teoría polemizada, con respecto a definiciones de otros filósofos que buscaron darle un significado a —bueno”, al punto de llegar a llamar —falacia naturalista”; pues el —bien es por naturaleza y no se debe entrar a buscar un ideal en el deber, al pretender darle un significado a lo que ya es de por sí.

En adelante, el capítulo se desarrolla en controversia y afinidades; en filósofos y herederos de su pensamiento que, como se mencionó anteriormente, van

---

<sup>16</sup> Los autores de la tesis toman como referencias del texto los capítulos 1 y 18 del texto de Macintyre.

<sup>17</sup> MACINTYRE, Alasdair. La filosofía moral moderna. En: Historia de la Ética. España: Paidós, 1998. p.240-241

desarrollando la filosofía en el concepto de ética, haciendo que esta definición se vaya profundizando aún más y ampliando, de acuerdo al punto de vista de cada filósofo; llegando a evaluar hasta la actitud del individuo y el significado emocional que puede surgir en una palabra a través de la historia.

Finalmente, en este último capítulo, el autor hace la recopilación de pensamiento de diferentes autores y escuelas que surgieron alrededor de la filosofía, que a su vez procuraron dar sus conceptos, adoptando los pensamientos de otros, elaborando nuevas interpretaciones y demás. Lo que deja como concepto de la ética, además de la certeza que va de la mano con la evolución filosófica, es que está enfocada desde la moral y en el actuar de los individuos, que aun cuando ya tradicionalmente existe un vocabulario moral, no garantiza que haya una misma interpretación de las situaciones; por lo cual se debe estar atento a los pensamientos y con una excelente actitud para lograr ese vivir individualmente —bien para un aporte social.

### 6.3. ÉTICA PROFESIONAL

Como nos plantea José Aranguren, en su libro —Ética el punto de partida”, —La ética tiene que ser delimitada, ¿cómo y por dónde empezar esta tarea? Se plantea así la cuestión del punto de partida o principio desde el que se parte<sup>18</sup>”, es decir, que se debe tener claro un punto de partida y de llegada, de esta forma, la ética en el ámbito profesional debe definir en primera instancia que la profesión es la actividad a la cual se dedica una persona a realizar, como un servicio para un organización de manera honorable y en beneficio de la sociedad.

Tal como se afirma en —Ética profesional, lecturas acerca de la ética”<sup>19</sup>, es de gran importancia que el individuo que se dedica a una profesión específica cumpla con cuatro características:

- Debe ser una persona con vocación: es decir, que sea una persona libre, que tenga el deseo por ampliar su conocimiento, lo cual lo hace un sujeto apto para determinada profesión o actividad.

---

<sup>18</sup> ARANGUREN, José. Ética: El punto de partida, CAPÍTULO 1. 3 ed. Madrid – España. Revista de Occidente. 1983. p. 15.

<sup>19</sup> Ética profesional, Lecturas acerca de la ética [en línea]. Bogotá: Innovaciones educativas, 2007 [consultado 24 de Octubre, 2013]. Disponible en Internet: <http://éticaciudadana.blogspot.com/2007/06/la-tica-profesional.html>

- Debe entender la finalidad de la profesión: para cualquier trabajo es conseguir el bien común de la sociedad, obtener la capacitación adecuada para trabajar de tal forma que obtenga un mejor rendimiento con cada una de las actividades realizadas.
- Debe tener un beneficio propio: se debe obtener la satisfacción de hacer bien las cosas, pero se debe tener un beneficio que compense el sacrificio que se le da a la sociedad de tal manera que este mismo lo impulse a mejorar personal y socialmente.
- Debe tener capacidad profesional: el profesional se debe capacitar tanto en lo intelectual como en lo moral, ya que su capacidad intelectual le ayudara a tener el conocimiento adecuado para el desarrollo de sus actividades y la capacidad moral, lo cual le faculta como una persona digna, seria, noble y confiable para la sociedad en la cual trabaja. En conjunto estas dos capacidades hacen que la persona abarque y traspase la tarea para la cual trabaja en beneficio de la sociedad.

La ética profesional es la responsabilidad que tiene el individuo de actuar de una manera mucho más allá de lo que pide la sociedad, es decir, de una forma estrictamente honrada y fiel a los principios establecidos que, junto con los conocimientos y habilidades adquiridos en la Academia, permitan que la persona, en su ejercicio profesional, actúe de una forma incorruptible, siempre pensando en la sociedad y en su integridad como persona. Aunque esta responsabilidad es inherente al profesional y este es una persona con sus propios pensamientos y opiniones, debe primar la parte profesional, su conocimiento y su responsabilidad moral al actuar.

La ética individual se manifiesta desde muy temprano en cada individuo y lo acompaña y se vuelve cada vez más compleja a lo largo de su vida, pero la ética profesional se manifiesta en el momento en el cual el individuo toma la decisión de dedicarse a una tarea en beneficio propio y colectivo. Las universidades son los entes facultados y reconocidos para la capacitación de estas personas, por tal motivo, desde que la persona toma la decisión de estudiar en una universidad, esta adquiere el compromiso de capacitarlo, de tal manera que cumpla con las necesidades que demanda la sociedad.



#### **6.4. INTERPRETACIÓN DEL CONCEPTO DE ÉTICA DIRIGIDO A LOS PROFESIONALES EN CONTADURÍA PÚBLICA**

En términos generales, podemos atribuir al término de ética como las conductas o costumbres del hombre que lo califican como virtuoso en su actuar. La ética ha tenido y tendrá tanta importancia que se vuelve absolutamente necesaria para que el sistema de convivencia social funcione y la sociedad se mantenga unida, de tal manera que la incorporación de la ética y los valores estén incluidos en las leyes así éstas no tengan explícito el concepto.

El individuo tiene su propia opinión y sus propios conceptos sobre cómo debe comportarse de manera ética en la sociedad, la cual demanda miembros a los cuales considera de un nivel más alto y con mayores responsabilidades ante ella, que se definen como profesionales y son responsables de tener una conducta más allá de lo personal, de lo jurídico o de los reglamentos de la sociedad.

Partiendo de eso, es importante tener en cuenta el nivel que la Academia está dando a estos temas de ética y moral; debido a que es la base para ir encaminando al futuro profesional, el cual, aun cuando ya tiene unas conductas establecidas, se está formando y hay la posibilidad de influir de manera propositiva.

El Contador Público en Colombia es la persona encargada de dar fe pública con respecto a la situación financiera de una organización sobre la cual los empresarios, el Estado, inversionistas, acreedores y demás terceros interesados, pueden tomar decisiones en el futuro; de ahí la importancia en el actuar ético para que su imparcialidad y veracidad en los informes sea una herramienta para el logro de los objetivos comunes.

Es de tal importancia la responsabilidad que tiene el Contador Público en Colombia ante la sociedad, que debe estar regida por normas éticas generalmente aceptadas, las cuales están establecidas en el código de ética profesional del Contador Público Ley 43 de 1990 artículos 35 al 72.

Al conocerlos conceptos en ética definidos anteriormente se hace notar la importancia de que el individuo se capacite de manera integral para el desarrollo de la profesión, pues se debe buscar un actuar virtuoso del profesional, que como individuo, no se permita influencias particulares que lo lleven a ser sancionado.

La calidad del trabajo que ejecuta un profesional en Contaduría Pública a la sociedad en general, es necesario, más aún cuando sabemos que las decisiones que se toman pueden llegar a afectar individuos, o afectar sociedades para beneficiar individuos. La responsabilidad social que tienen las universidades con respecto a la formación de estudiantes tiende a determinar las bases del futuro de la sociedad, debido a que la Academia tiene un papel fundamental en el desarrollo de su vida profesional.

#### **6.5. ENSEÑANZA DE LA ÉTICA A LOS PROFESIONALES DE LA CONTADURÍA PÚBLICA.**

En busca de cómo implementar la ética para el desarrollo de la formación de un profesional en Contaduría Pública y su respectiva responsabilidad social, nos hemos encontrado con numerosos temas en los cuales podríamos adentrarnos para el desarrollo de uno de estos.

Si bien es cierto que se debe reflexionar sobre el papel que la ética debería jugar en la educación contable; la base del razonamiento, es la falta de respuesta de la profesión, ante la amenaza del descrédito social que se deja sentir. De ahí que se debe ver la problemática enfocada a la formación; pero formación en el aspecto de razonamiento – creatividad, lo que lo produce sólo una formación enfocada a la investigación.

Con el facilismo creado al individuo en formación, de presentarse modelos desarrollados, trabajados y muchas veces eliminados; limitamos la capacidad investigativa de realizar espacios, procesos, proyectos, donde se exploren nuevas dinámicas llevando a soluciones constructivas de un espacio real. Como se menciona en: Ética y enseñanza de la contabilidad (una propuesta de discusión):

En buena medida, la conciencia ética (en su dimensión social) de los profesionales contables se puede, o quizá se debe, configurar en el seno del proceso educativo, de forma que el conocimiento de las normas contables conlleve también una comprensión de las causas, objetivos y finalidades por las que han surgido, y de esta manera el futuro profesional se vea imbuido

por el espíritu de la norma, lo que le puede predisponer —al situarla en su cometido y función— a no utilizarla para alcanzar sus propios fines<sup>20</sup>.

El aporte puntual de la investigación contable en el ámbito social se ratifica en que la búsqueda de la maximización de la utilidad no solamente sea monetaria, sino también en el beneficio de la formación del profesional a nivel académico, personal, laboral etc., de allí que la idea que se presenta es la enfocada a la formación en investigación; enseñando a investigar. Pues, siendo consecuentes con el término de ética, el cual nace del individuo y de un estado de bienestar colectivo; al enseñar a investigar se conocerá la necesidad del actuar del futuro profesional para un excelente futuro. Tal como lo mencionó el contador Carlos Mario Ospina Zapata, en el Documento presentado al II Encuentro Nacional de Investigadores Contables en el marco de la conmemoración del día del contador (Marzo 1 de 2005) en la Universidad del Valle, Cali - Colombia :

La configuración de los contenidos que se entregan en los diferentes programas de contaduría es el producto de copias de esquemas extranjeros entronizados en nuestra profesión por vía de procesos de regulación, sin una lectura del contexto y sin una producción local importante. La importación de estos modelos, que se ofrecen como capacitación en los centros educativos, fortalece la incomprensión de la relación investigación y docencia, por cuanto en materia de contabilidad sólo basta transferir técnicas y tecnologías ya hechas, que al parecer invalidan una apuesta por la búsqueda de nuevas respuestas e incluso críticas a lo importado<sup>21</sup>.

Por lo anterior, al realizar la descripción de las sanciones proferidas por la JCC, se evidenciará la oportunidad de fortalecimiento para el estudio de casos que inviten al futuro profesional a investigar y analizar diversas situaciones de lo que está realizando y no solo a seguir esquemas que, debido a un proceso mecánico, lo lleven a cometer sanciones o a emitir juicios propios del proceso de formación e investigación personal, lo que puede llevar a sentirse parte de casos como los estudiados en el presente trabajo.

---

<sup>20</sup> Gonzalo, J.A. y Garvey, A.M. (2007). Ética y enseñanza de la contabilidad (una propuesta de discusión). En:Contaduría Universidad de Antioquia. Medellín. Enero-Junio 2007. p.18.

<sup>21</sup> OSPINA, Carlos. Sobre la investigación en contabilidad. Algunos Apuntes, II. Apuntes sobre la formación. Cali: II Encuentro Nacional de Investigadores Contables. 2005. p.89.

## **7. NORMATIVIDAD SOBRE LA PROFESIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y EL CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL: ANÁLISIS DE ALGUNAS NORMAS.**

### **7.1. ALGUNOS PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD Y CUALIDADES DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.**

DECRETO 2649 DE 1993, a partir del capítulo II: Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

**Cuadro 5: Decreto 2649 de 1993 Reglamentación de principios y normas de la Contabilidad.**

DECRETO NÚMERO 2649 DE 1993		
TÍTULO I		
CAPÍTULO II		
OBJETIVOS Y CUALIDADES DE LA INFORMACIÓN CONTABLE		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
3	Objetivos básicos	La información contable debe servir fundamentalmente para: -Conocer y demostrar recursos controlados, obligaciones a transferir, cambios en los recursos y resultado obtenido en el periodo. -Predecir flujos de efectivo. -Servir de apoyo al área administrativa en la planeación, organización y dirección del negocio. -Servir de apoyo en toma de decisiones de inversión y crédito. -Evaluar la gestión de las personas a cargo del negocio. -Determinar las cargas tributarias, precios y tarifas. -Ayudar en la conformación de información estadística nacional. -Contribuir al beneficio o impacto social en la comunidad.

Cuadro 5 (continuación)

DECRETO NÚMERO 2649 DE 1993		
TÍTULO I		
CAPÍTULO II		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
<b>4</b>	Cualidades de la información contable	<p>En conformidad con los objetivos básicos, la información contable debe ser útil, comprensible y comparable.</p> <p>-Se considera comprensible cuando es fácil de entender.</p> <p>-Se considera útil cuando es pertinente y confiable.</p> <p>-Se considera pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.</p> <p>-La información es confiable cuando es neutral, verificable y de acuerdo a la actualidad de los hechos económicos.</p> <p>-La información es comparable cuando ha sido preparada según bases uniformes.</p>
<b>5</b>	Definición	Conjunto de postulados, conceptos y limitaciones que fundamentan y circunscriben la información contable con el fin de que cumplan las cualidades indicadas en el artículo anterior.
<b>6</b>	Ente económico	El ente económico es la empresa, su actividad económica organizada en una unidad a la cual tiene un control de los recursos. El ente económico debe estar definido de tal manera que se diferencia de otros.
<b>7</b>	Continuidad	Se debe revelar la información contable teniendo en cuenta la continuidad del ente hacia el futuro, en caso contrario la información contable deberá expresarlo.
<b>8</b>	Unidad de medida	Los hechos económicos deben reconocerse en una misma medida. Por regla general esta unidad es la moneda funcional.
<b>10</b>	Valuación o medición	Los hechos y recursos económicos deben ser apropiadamente cuantificados en la unidad de medida (De acuerdo con la norma técnica actual son criterios de medición aceptados el valor histórico, el valor actual, el valor de realización y el valor presente).
<b>11</b>	Esencia sobre forma	Se deben reconocer y revelar teniendo en cuenta su esencia o realidad económica y no únicamente su forma legal.
<b>12</b>	Realización	Solo se reconocen los hechos económicos realizados, es decir que se pueda comprobar que como consecuencia de transacciones o eventos pasados, el ente económico tendrá un beneficio o sacrificio.
<b>13</b>	Asociación	Los ingresos devengados deben ser registrados simultáneamente con los costos y gastos incurridos en el periodo en cuentas de resultado.
<b>14</b>	Mantenimiento del patrimonio	Se entiende que un ente económico obtiene utilidad únicamente después de que su patrimonio se halla mantenido o recuperado.

Cuadro 5 (continuación)

DECRETO NÚMERO 2649 DE 1993		
CAPÍTULO III		
NORMAS BÁSICAS		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
15	Revelación plena	El ente económico debe informar de forma completo aunque resumida todo lo que permita evaluar correctamente la situación financiera, cambios, resultados y capacidad de generar flujos futuros de efectivo (Las notas a los estados financieros e informe emitidos a personas legalmente facultadas satisfacen la norma de revelación plena).
16	Importancia relativa o materialidad	El reconocimiento y presentación de la información debe realizarse de acuerdo con su importancia relativa. Se considera que la información es material cuando su conocimiento o desconocimiento puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.
17	Prudencia	Cuando se dificulte medir de manera confiable y verificable la información, se optará por la alternativa con menos probabilidad de sobrestimar activos e ingresos y subestimar pasivos y gastos.
18	Características y prácticas de cada actividad	Procurando satisfacer las cualidades de la información, la contabilidad se debe diseñar teniendo en cuenta las limitaciones impuestas por las características y prácticas de cada actividad (Naturaleza de operaciones, ubicación geográfica, desarrollo social, económico y tecnológico).

El decreto 2649 de 1993, establece los principios y normas básicas que debe seguir cada profesional de este ramo al dar cumplimiento a su deber ante la sociedad para la que desarrolla una labor, de tal forma que la información a obtener de dichos profesionales que siguen los principios, lineamientos y normas básicas establecidas, sea confiable para la sociedad en general.

## 7.2. FUNCIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO: ARTÍCULOS 1,8 Y 10 DE LA LEY 43 DE 1990

**Cuadro 6. Facultad de dar fe pública, que se otorga según la Ley 43 de 1990 a los Contadores Públicos<sup>22</sup>**

<b>LEY 43 (13 DICIEMBRE 1990)</b>		
<b>ARTÍCULO</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>1</b>	Contador Público	Se entiende como Contador Público a la persona natural debidamente certificada e inscrita ante el ente correspondiente, que se dedica a certificar fe pública o dictaminar sobre estados financieros. Se entiende que cuando hay dependencia laboral, el contador queda inhabilitado para dar fe pública ante hechos que interesen a su empleador.
<b>8</b>	De las normas que deben observar los contadores públicos	Observar las normas de ética profesional. Actuar estrictamente según las Normas de Auditoría generalmente aceptadas. Cumplir con las normas legales vigentes. Vigilar registro e información contable para garantizar que este sea según los principios y normas generalmente aceptadas en Colombia.
<b>10</b>	Fe pública	La certificación o firma de un Contador Público es prueba de que los libros representan fielmente la situación financiera de las compañías y que se llevan bajo las normas legales vigentes a excepción de que haya o existan pruebas de lo contrario.
<b>PAR</b>	Funcionarios públicos	Para efectos sancionatorios el Contador Público se asimila a la figura de funcionario público y debe asumir la sanción impuesta.

De acuerdo con la responsabilidad social que tiene el Contador Público con la sociedad, se debe tener en cuenta que el gobierno nacional lo faculta con la potestad de —dar fe pública—; por lo cual desde un punto de vista legal, quiere decir que el Contador Público colombiano tiene la profesión regularizada mediante esta ley, lo cual lo obliga a actuar profesionalmente con rectitud, dignidad y sinceridad.

<sup>22</sup> COLOMBIA. GOBIERNO NACIONAL. Ley 43 (13, diciembre, 1990). Estatuto de la profesión del Contador Público. Diario Oficial. Bogotá D.C., 1993. no. 39602. p. 4.

### 7.3. FUNCIONES DEL REVISOR FISCAL, ARTÍCULOS 203 AL 217 DEL DECRETO 410 DE 1971, CÓDIGO DE COMERCIO

Por el cual se expide el código de comercio vigente en Colombia, donde se encuentra la descripción de las funciones del revisor fiscal.

**Cuadro 7. Decreto 410 de 1971, art. Del 203 al 217, Código de Comercio. Funciones del Revisor Fiscal**

DECRETO 410 DE 1971, CÓDIGO DE COMERCIO		
Capítulo VIII		
Revisor fiscal		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
203	Sociedades obligadas a tener revisor fiscal	-Sociedades por acciones
		-Sucursales extranjeras
		-Por ley o estatutos, la administración no corresponda a los socios.
204	Elección del revisor fiscal	Se realiza solo si el 100% de la junta de socios o asamblea está de acuerdo.
205	Inhabilidades del revisor fiscal	No puede ser revisor fiscal: -Quien sea socio de la compañía.
		-Quien esté ligado en algunos de grados establecidos por la ley.
		-Quien desempeñe otro cargo dentro de la misma compañía
206	Periodo de un revisor fiscal	El mismo periodo de la junta directiva o hasta ser removido por la decisión de la mitad más uno de los socios.
207	Funciones del revisor fiscal	Son funciones del revisor fiscal:
		-Cerciorarse que la operación este de acuerdo con lo establecido en estatutos o por la administración
		-Informar oportunamente sobre irregularidades
		-Colaborar a que las entidades gubernamentales ejerzan la respectiva vigilancia y control
		-Velar por una contabilidad adecuada, el correcto diligenciamiento de actas, conservación de correspondencia y comprobantes



Cuadro 7 (continuación)

<b>DECRETO 410 DE 1971, CÓDIGO DE COMERCIO</b>		
<b>CAPÍTULO VIII</b>		
<b>REVISOR FISCAL</b>		
<b>ARTÍCULO</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>207</b>	Funciones del revisor fiscal	Inspeccionar detalladamente los bienes de la sociedad
		-Dar instrucciones, inspeccionar y solicitar informes para estableces controles
		-Firmar informes con su debido dictamen
		-Convocar asambleas cuando lo consideré necesario
		-Cumplir con las demás atribuciones impuestas que le señale la ley
<b>PAR</b>		Cuando no es obligatorio para una sociedad tener un revisor fiscal, este solo debe cumplir con lo establecido por los estatutos o instrucciones de la administración. Si el revisor fiscal no es contador, no puede firmar informe ni emitir opiniones sobre ellos.
<b>208</b>	Contenido de informes sobre balances	Debe contener al menos:
		-Informar si obtuvo la información necesaria para opinar
		-Informar procedimientos llevados a cabo
		-Si en su concepto la compañía se rige bajo las Normas y técnicas contables.
		-Si los estados financieros representan fielmente la situación financiera de la compañía
		-Informar sobre reservas o salvedades que tenga sobre el trabajo realizado
<b>209</b>	Contenido del informe del revisor fiscal	Debe expresar:
		-Opinión sobre actos de la administración
		-Debido registro y conservación de hechos y comprobantes
		-Si existe un debido control interno para el manejo de los recursos de la compañía
<b>210</b>	Auxiliares del revisor fiscal	Cuando la situación lo amerite y la administración lo autorice, el Revisor Fiscal puede nombrar y remover auxiliares o colaboradores

Cuadro 7 (continuación)

<b>DECRETO 410 DE 1971, CÓDIGO DE COMERCIO</b>		
<b>CAPÍTULO VIII</b>		
<b>REVISOR FISCAL</b>		
<b>ARTÍCULO</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>211</b>	Responsabilidad del revisor fiscal	El Revisor Fiscal se hará responsable de los prejuicios ocasionados a la compañía o sociedad, socios y terceros si se comprueba negligencia y dolo en el cumplimiento de sus funciones
<b>212</b>	Responsabilidad penal por presentar información inexacta	El autorizar la presentación de informes que no representan fielmente la situación financiera de la compañía, es considerado una falta al código penal (falsedad en documentos privados)
<b>213</b>	Derecho de intervención e inspección	Tiene derecho a intervenir en las asambleas o reuniones aunque sin derecho a voto.
		Tiene derecho a inspeccionar información contable en cualquier momento que lo considere
<b>214</b>	Reserva	Debe guardar reserva completa de información o hechos en el ejercicio de su cargo, salvo en los casos previstos por la ley
<b>215</b>	Requisitos y restricciones	- El Revisor Fiscal debe ser contador publico
		- No puede desempeñar este cargo en más de 5 sociedades por acciones
<b>216</b>	Incumplimiento de funciones	El Revisor Fiscal que incumpla las funciones descritas en los artículos anteriores, será sancionado con multa o suspendido según la gravedad de la falta y en caso de reincidencia se pueden doblar las sanciones anteriores o hasta imponerse interdicción permanente del ejercicio como revisor fiscal.
<b>217</b>	Sanciones impuestas	Las sanciones del artículo anterior serán impuestas por la Superintendencia de Sociedades o por la Superintendencia Bancaria, respecto a sociedades que estas controlen

El Decreto 410 de 1971 establece en los artículos 203 al 217 las funciones básicas que debe cumplir el profesional que se desempeñe como revisor fiscal así también como el contenido de sus informes, deberes, derechos y de incumplir con lo anterior, señala la posibilidad de ser sancionado por la entidad pertinente según el caso y la gravedad de la conducta.

#### 7.4. FUNCIONES DEL AUDITOR SEGÚN LA LEY 43 DE 1990

**Cuadro 8. Ley 43 de 1990, artículo 7, De las normas de auditoría generalmente aceptadas.**

LEY 43 DE 1990			
CAPÍTULO I			
DE LA PROFESION DEL CONTADOR PUBLICO			
ARTÍCULO	TÍTULO		DESCRIPCIÓN
7	De las normas de auditoría generalmente aceptadas.	Normas personales	El examen ejecutado debe ser realizado por profesionales entrenados y facultados legalmente para esto.
			Se debe garantizar la imparcialidad y objetividad de juicios para lo cual el profesional debe tener total independencia mental en todo lo relacionado a su trabajo.
			El profesional debe ser diligente con la con el desarrollo y presentación de su trabajo o informe.
		Normas relativas a la ejecución del trabajo	Cada trabajo a realizar debe ser planeado debidamente y en caso de contar con asistentes, se debe supervisar el trabajo de estos.
			La evaluación del control interno existente dentro de la compañía establece una base para confiar en la extensión y oportunidad de los procesos e información suministrada por esta.
			La obtención de evidencias que permitan realizar un dictamen sobre los estados financieros se debe realizar en base a: análisis, inspección, observación, confirmación entre otros procesos que aumenten la razonabilidad del dictamen.

Cuadro 8 (continuación)

<b>LEY 43 DE 1990</b>			
<b>CAPÍTULO I</b>			
<b>DE LA PROFESION DEL CONTADOR PUBLICO</b>			
<b>ARTÍCULO</b>	<b>TÍTULO</b>		<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>7</b>	<b>De las normas de auditoria generalmente aceptadas.</b>	<b>Normas relativas a la rendición de informes</b>	La implicación de un profesional en los estados financieros implica que este, practico su debido examen para expresar con claridad mediante un informe la claridad y razonabilidad y alcance de la información presentada.
			El informe presentado por el profesional debe señalar si los estados financieros cumplen los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
			El informe presentado debe indicar si los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia fueron uniformemente aplicados en los estados financieros.
			El profesional puede presentar su informe con las salvedades que considere pertinentes de forma clara e inequívoca.

En el artículo 7 de la ley 43 de 1990 se presentan las normas relativas a la función que deben cumplir los profesionales del ramo que se desempeñen como auditores, además de la ejecución del trabajo y presentación de informes.

#### **7.5. CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO EN COLOMBIA, LEY 43 DE 1990**

A través de la ley 43 de 1990, se promulgó el Código de Ética Profesional del Contador Público, dicha ley comprende el conjunto de normas permanentes sobre ética, en la cual deben ceñirse los Contadores Públicos inscritos ante la Junta Central de Contadores en el ejercicio de las funciones propias de la profesión establecidas por las leyes y sus reglamentos.

El código de ética del contador Público en Colombia se encuentra establecido en la ley 43 de 1990. Para el objetivo de la presente investigación se hace referencia

específica a algunos apartes de la mencionada ley y en los cuales se estará haciendo más énfasis por su pertinencia y aplicabilidad al tema. Ellos son: capítulo III, título II, desde el artículo 22 al 28 (norma modificada por la sentencia c-530 de 10-05-2000 , ley 1474 de 12-07-2011), el capítulo IV, título I, desde el artículo 35 al 40, el cual hace referencia al código de ética profesional; el título II, desde el artículo 41 al 51, referente a las relaciones del Contador Público con los usuarios de sus servicios; título III, desde el artículo 52 y 53: referente a la publicidad; título IV, desde el artículo 54 al 62, el cual hace referencia a las relaciones del Contador Público con sus colegas; título V, desde el artículo 63 al 67: referente al secreto profesional y confidencialidad y el título VI, del artículo 68 al 71, referente a las relaciones del Contador Público con la sociedad y el Estado.

A continuación se presenta un cuadro, con base en el Código de Ética del Contador Público consignado en la ley 43 de 1990, en la cual, de acuerdo con los artículos descritos en este, se realiza una síntesis con el fin de facilitar su verificación, a la vez que sirva de apoyo para la interpretación de las sanciones impuesta por la JCC.

**Cuadro 9. Ley 43 de 1990.<sup>23</sup> Descripción de los artículos relacionados en el código de ética del Contador Público**

LEY 43 DE 1990 NORMA MODIFICADA POR: Sentencia C-530 de 10-05-2000 , Ley 1474 de 12-07-2011		
CAPITULO III Artículos del 22 al 28		
TITULO II		
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES		
ARTICULO	TITULO	DESCRIPCION
22	De las decisiones	Las decisiones de la JCC estarán sujetas al establecido en el Código Contencioso Administrativo, aprobadas favorablemente con una votación de 3/4 y las demás decisiones se aprobarán mediante la mayoría absoluta.
23	De las sanciones	La JCC tiene la facultad de imponer: -Amonestaciones para faltas leves. - Multas sucesivas hasta de 5 SMLV. - Suspensión de la inscripción y - Cancelación de la inscripción.
24	De las multas	Se aplica este tipo de sanción cuando el delito no conlleve a una violación grave de la ética profesional. El monto impuesto por la JCC se aplicará de acuerdo con la gravedad del delito y dicha multa se decretará a nombre del Tesorero Nacional.

<sup>23</sup> COLOMBIA. GOBIERNO NACIONAL. Ley 43 (13, diciembre, 1990). Estatuto de la profesión del Contador Público. Diario Oficial. Bogotá D.C., 1993. no. 39602. p. 14-22.

Cuadro 9 (continuación)

<b>CAPITULO III</b> <b>Artículos del 22 al 28</b>		
<b>TITULO II</b>		
<b>JUNTA CENTRAL DE CONTADORES</b>		
<b>ARTICULO</b>	<b>TITULO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
<b>25</b>	De la suspensión	La JCC tiene la facultad de imponer suspensión hasta de 12 meses en los siguientes casos: - Enajenación mental (locura), embriaguez habitual u otro vicio o incapacidad que inhabilite al profesional para el correcto ejercicio de su labor. - Violación de las normas de ética profesional establecidas. - Quebrantar las normas de Auditoria generalmente aceptadas. - Desconocer las normas vigentes para el ejercicio de la profesión. - Desconocer los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia relativos a los registros contables. - Incurrir en violación de la reserva comercial de libros, papeles de trabajo y demás información que halla conocido en el ejercicio de su cargo. - Reincidir hasta por tercera vez en acciones que generen imposición de multas. - Cualquier otra que se considere pertinente por la ley.
<b>26</b>	De la cancelación	La JCC tiene la facultad para imponer cancelación de la inscripción de un Contador Público en los siguientes casos: - Haber cometido delito contra la fe pública, la propiedad, la economía nacional o administración de la justicia en el ejercicio de su cargo. - Haber ejercido la profesión cuando existía una suspensión vigente. - Reincidir hasta por tercera vez en sanciones que generen suspensión. - Haber obtenido la inscripción mediante documentos falsos o adulterados.
	Parágrafo 1. Cancelación del permiso para sociedades de Contadores Públicos	Se puede cancelar el permiso de funcionamiento cuando: - Cuando por negligencia o dolo los socios o trabajadores de la sociedad, realicen a nombre de la sociedad de Contadores actividades contrarias a la ley o a la ética profesional. - Cuando la sociedad de Contadores no tenga en cuenta los requisitos establecidos en la ley para el ejercicio de la profesión. Las sanciones que tengan lugar según este artículo se aplicaran de acuerdo con el artículo 28 de la presente ley.
	Parágrafo 2. Levantamiento de la cancelación de la inscripción	La sanción por cancelación aplicada al Contador Público podrá ser levantada o retirada si a los 10 años o antes la justicia considera oportuno rehabilitar al condenado.
<b>27</b>	De la Exclusividad Sancionatoria	Se informa que solamente el estamento de la Junta Central de Contadores es el que tiene las facultades para la imposición de sanciones disciplinarias a Contadores Públicos

Cuadro 9 (continuación)

CAPITULO III Artículos del 22 al 28		
TITULO II		
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES		
ARTICULO	TITULO	DESCRIPCION
28	Del proceso sancionador	<p>Del proceso sancionador Tramitado así:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Solo se inicia investigación con documento (denuncia u oficio) bajo gravedad de juramento por la parte interesada.</li> <li>-Dentro de los diez (10) días siguientes correrá el pliego de cargos, cumplidas las diligencias previas y allegadas las pruebas pertinentes a juicio de la Junta Central de Contadores, cuando se encontrare fundamento para abrir la investigación;</li> <li>-Recibida la notificación de la denuncia el denunciado dispondrá de veinte (20) días para contestar los cargos y para solicitar las pruebas, las cuales se practicarán los treinta (30) días siguientes</li> <li>-Cumplido lo anterior se proferirá la correspondiente resolución por la Junta Central de Contadores.</li> </ul> <p>Contra la providencia sólo procede el recurso de reposición, agotándose así la vía gubernativa salvo los casos de suspensión y cancelación, que serán apelables para ante el Ministro de Educación Nacional.</p>
	Parágrafo.  De la notificación y resolución	<p>Notificación y resolución de la denuncia realizada a la Junta Central de Contadores debe ser notificada personalmente dentro de los 30 días siguientes.</p> <p>De no encontrar al denunciado se procede por medio de edicto en la secretaria de la junta por 10 días</p>

Cuadro 9 (continuación)

CAPÍTULO IV		
TÍTULO I		
CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
35	Introducción	La Contaduría Pública es la profesión que satisface la necesidad de la sociedad de conocer la situación financiera de determinada entidad mediante su análisis e interpretación de los hechos económicos al certificarlos con su firma y número de tarjeta profesional. El Contador Público no solo vela por los intereses de la entidad para la cual trabaja ya sea pública y privada sino también por la sociedad en general y el Estado. El contador debe tener una conciencia moral, aptitud profesional e independencia las cuales caracterizan su esencia espiritual. La función social se basa en la capacidad otorgada por el estado de dar fe pública.
36	Factores externos	El ejercicio de la profesión contable obliga al profesional a relacionarse en distintos medios sociales y económicos, los cuales se encuentran constantemente sometidos a diferentes tipos de influencias, es por esto que el profesional debe evaluar las distintas situaciones que se puedan presentar y tomar la mejor posición, cumpliendo con los lineamientos planteados por la profesión aunque se deba apoyar en otras disciplinas diferentes para cumplir este objetivo.
37	Principios básicos	Se deben estudiar las circunstancias internas y externas directamente relacionadas con la organización, con el fin de aplicar métodos de análisis y evaluación adecuados, teniendo en cuenta los principios básicos de ética profesional (Integridad, objetividad, independencia, responsabilidad, confidencialidad, observaciones de las disposiciones normativas, competencia y actualización profesional, difusión y colaboración, respeto entre colegas y conducta ética.). El Contador Público solo por el hecho de tener el título debe aplicar sin excepción y sin importar la actividad que desarrolle los principios básicos de ética profesional contribuyendo al desarrollo de su profesión.
37.1	Integridad	Sin importar el campo o cargo desarrollado se espera que el contador mantenga su integridad al manifestarse de forma honesta, digna, recta, sincera y demás conceptos que se consideren afines.



Cuadro 9 (continuación)

<b>CAPÍTULO IV</b>		
<b>TÍTULO I</b>		
<b>CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL</b>		
<b>ARTÍCULO</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>37.2</b>	Objetividad	Actuar imparcial y profesionalmente, es decir sin prejuicios de ningún tipo y aplicando los principios de integridad y objetividad en especialmente al momento de emitir certificaciones u opiniones de cualquier tipo.
<b>37.3</b>	Independencia	Se debe demostrar absoluta independencia mental y de criterio independientemente de intereses particulares siendo consecuentes con los principios de integridad y objetividad.
<b>37.4</b>	Responsabilidad	Este concepto se entiende implícito en el código de ética profesional haciendo referencia a la capacidad de alcanzar el bien común, el cual influye y promueve la confianza de los usuarios.
<b>37.5</b>	Confidencialidad	La relación entre el usuario y el Contador Público es esencial para la práctica de la profesión, con el fin de conservarla, esta relación se debe fundamentar con compromisos de responsabilidad, lealtad y autenticidad, lo cual impone estricta reserva profesional.
<b>37.6</b>	Observancia de la disposiciones normativas	El Contador Público realizara su trabajo bajo las disposiciones establecidas por el estado, el consejo técnico de la Contaduría Pública y clientes o funcionarios mientras sean compatibles con los principios y normas aplicables a las circunstancias.
<b>37.7</b>	Competencia y actualización profesional	El Contador Público solo aceptara los trabajos para los cuales cuente con los medios y capacidades para realizar idóneamente, además tiene la obligación de actualizar sus conocimientos sobre la profesión, especialmente los requeridos para el bien común y desarrollo social y económico.
<b>37.8</b>	Difusión y colaboración	Se tiene la obligación de contribuir en la medida en que sea capaz individualmente al desarrollo, superación y dignificación de la profesión. Al momento de desempeñarse como docente se regirá por las normas legales y reglamentos en materia, además del código de ética.

Cuadro 9 (continuación)

CAPÍTULO IV		
TÍTULO I		
CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
37.9	Respeto entre colegas	Se debe tener en cuenta que la sinceridad, la buena fe y la lealtad para con los colegas, son las condiciones básicas para un ejercicio libre y honesto de la convivencia.
37.10	Conducta ética	<b>Se debe abstenerse de realizar cualquier tipo de acto que valla en contra o afecte negativamente la imagen de la profesión, debido a la función social de esta, implica estar obligado a seguir una conducta de elevados preceptos de moral.</b>
38	Auxiliar de la justicia	El Contador Público puede ser requerido para actuar como auxiliar de la justicia o perito. Esta tarea se debe cumplir teniendo en cuenta que la sociedad deposita su confianza como experto en la búsqueda de la verdad.
39	Remuneración	<b>Se tiene el derecho a recibir una justa remuneración por el trabajo realizado personalmente o bajo supervisión. Esta remuneración constituye su medio de subsistencia.</b>
40	Ética social	Los principios de ética que rigen la profesión del Contador Público se distinguen de los que rigen a la sociedad en general solo en la función social que tiene la profesión.
CAPÍTULO IV		
TÍTULO II		
DE LAS RELACIONES DEL CONTADOR PÚBLICO CON LOS USUARIOS DE SUS SERVICIOS		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
41	Ejercicio de revisor fiscal y/o auditor externo	Cuando el Contador Público actúe ejerciendo el cargo de revisor fiscal y/o auditor externo, no se le considera responsable de ningún acto administrativo llevado por la organización o personas a las cuales presta sus servicios.
42	Desistir de la prestación del servicio	Cuando el Contador Público considere que no existen las condiciones básicas o que de alguna manera se interfiere con el correcto desarrollo de sus funciones o existan actos de dudosa moral o contrarios a la ética puede tomar la decisión de rehusarse a prestar sus servicios.

Cuadro 9 (continuación)

<b>CAPÍTULO IV</b>		
<b>TÍTULO II</b>		
<b>DE LAS RELACIONES DEL CONTADOR PÚBLICO CON LOS USUARIOS DE SUS SERVICIOS</b>		
<b>ARTÍCULO</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>43</b>	Excusa	El Contador Público no deberá aceptar trabajos para los cuales él no se cuente con la capacidad ni los medios para realizar, por lo cual deberá excusarse ante quien necesita de sus servicios.
<b>44</b>	Interrupción	El Contador Público puede interrumpir la prestación de sus servicios ya sea en caso 1, otro profesional supla la necesidad del cliente y 2, cuando el cliente haya incumplido los acuerdos pactados previamente.
<b>45</b>	Exposición de riesgos	El Contador Público deberá actuar de forma responsable en el ejercicio de su profesión y evitar exponer al usuario de los servicios a riesgos injustificados.
<b>46</b>	Fijación de honorarios	Siendo un derecho la remuneración por concepto de prestación de servicios para el Contador Público, esta se determinará teniendo en cuenta su capacidad científico y técnica, acordándola por escrito y teniendo en cuenta que la JCC tiene lineamientos generales para determinar los honorarios.
<b>47</b>	Restricción como funcionario del Estado	Está prohibido para un Contador Público que haya fallado al actuar como funcionario del Estado, recomendar, asesorar a favor o en contra ninguna parte interesada en negocios relacionados. Esta prohibición tiene un término de 6 meses luego del retiro del cargo.
<b>48</b>	Restricción para Revisores fiscales y Auditores	Está restringido para el Contador Público que haya actuado como auditor o revisor fiscal prestar ningún tipo de servicio para la misma compañía como mínimo durante un año después de su retiro de esta.
<b>49</b>	Independencia de criterio	Cuando el Contador Público se desempeñe como auditor o revisor fiscal se rehusara a hacer cualquier tipo de recomendaciones a personas con las que haya tenido relación, además no puede aceptar ningún tipo de gratificación de dinero o en especie que pueda comprometer su juicio al momento de ejercer su profesión.
<b>50</b>	Independencia de relaciones interpersonales	Cuando el Contador Público es requerido para actuar en una organización como auditor externo, revisor fiscal, interventor de cuentas, arbitro en controversia de cuentas de orden contable se deberá abstener de prestar sus servicios si con alguna de las partes tiene parentesco dentro del cuarto grado de consanguinidad, primero civil, segundo de afinidad o si median vínculos económicos, amistad íntima o enemistad grave, intereses comunes o cualquier otra circunstancia que pueda interferir con su independencia u objetividad en el ejercicio de su profesión.
<b>51</b>	Restricciones para el contador publico	Cuando el Contador Público haya actuado como empleado de una organización debe negarse a prestar servicios para esta misma como auditor externo o revisor fiscal por lo menos por 6 meses luego de la fecha de retiro del cargo.

Cuadro 9 (continuación)

CAPÍTULO IV		
TÍTULO III		
DE LA PUBLICIDAD		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
52	Publicidad	Al momento de realizar un anuncio profesional, éste debe contener debidamente la información del contador (nombre o razón social, domicilio, teléfono, especialidad, títulos o licencias respectivas)
53	Promocionar solo la verdad	El Contador Público no puede publicar por ningún medio masivo información de hechos no comprobados o que induzcan al error porque esto desacredita la profesión y el trabajo de otros profesionales.
CAPÍTULO IV		
TÍTULO IV		
RELACIONES DEL CONTADOR PÚBLICO CON SUS COLEGAS		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
54	Relaciones entre profesionales de la contaduría pública	El comportamiento entre colegas debe estar regido básicamente y estrictamente por la ética, la fraternidad, colaboración, sinceridad, buena fe y lealtad que inducen a las condiciones ideales para un libre y honesto ejercicio entre colegas.
55	Conocimiento de conductas no éticas	Al momento de tener conocimiento sobre una conducta no ética de un colega el Contador Público está obligado a darle a conocer el caso a la JCC, junto con las pruebas suficientes.
56	Enfrentamiento de opiniones entre colegas	Cualquier diferencia de opinión entre colegas deberá ser dirimido al Concejo Técnico de la Contaduría Pública o a la JCC según sea el caso.
57	Abstención de opinión sobre el trabajo de un colega	El Contador Público debe abstenerse de emitir juicios u opiniones sobre el trabajo de otro colega sin tener claro el procedimiento aplicado por este ya que puede afectar su integridad moral o capacidad profesional.
58	Abstención de opinión sobre un colega	El Contador Público debe abstenerse de opinar o formular conceptos sobre otro colega que pueda afectar su integridad personal, moral o profesional.
59	Competencia legítima	Se considera legítima competencia cuando la adjudicación de servicios en concursos se deba a la calidad de servicios y no cuando se ofrezca una reducción sin justificación técnica, o mediante el ofrecimiento de servicios adicionales y gratuitos.
60	Sustracción de clientela	Está prohibido para los contadores públicos sustraer clientela de sus colegas por medios desleales.

Cuadro 9 (continuación)

CAPÍTULO IV		
TÍTULO IV		
RELACIONES DEL CONTADOR PÚBLICO CON SUS COLEGAS		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
61	Representar a un colega	Cuando un Contador Público actúe por cuenta de un colega se debe abstener de recibir retribución alguna por sus servicios sin autorización previa del colega a quien representa.
62	Contratación de empleados	El Contador Público no puede ofrecer trabajo a empleados o socios de otros colegas. Pero si puede dar trabajo a aquellas personas que se lo soliciten por voluntad propia.
CAPÍTULO IV		
TÍTULO V		
EL SECRETO PROFESIONAL O CONFIDENCIALIDAD		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
63	De la Reserva Profesional	Como profesional en Contaduría Pública tenemos la obligatoriedad de no divulgar por ningún medio y de ninguna manera todo aquello que conozcamos de nuestros clientes a raíz del ejercicio de la profesión; la reserva se mantiene salvo se levante mediante disposiciones legales.
64	De las Evidencias de Trabajo	Las evidencias de trabajo de un Contador Público, son documentos privados sometidos a reservas que únicamente pueden ser conocidas por terceros, previa autorización del cliente y del mismo Contador Público, o en los casos previstos por la ley.
65	Medidas que Garanticen Independencia y Confidencialidad	El Contador Público deberá tomar las medidas apropiadas para que tanto el personal a su servicio como las personas de las que obtenga consejo y asistencia, respeten fielmente los principios de independencia y de confidencialidad.
66	Del desempeño como Catedrático	El Contador Público que se desempeñe como docente podrá acudir a su experiencia en organizaciones para dar ejemplos reales pero de acuerdo con los artículos anteriores debe de garantizar que el cliente no se vea expuesto públicamente.
67	De la Reserva Comercial	Es obligación del Contador Público mantener reservados todos los libros, papeles de trabajo o información surgida en el desarrollo de sus funciones, salvo en casos específicos contemplados por la ley.
PAR.	ACLARATORIO	Revelar información en estados financieros sobre la misma realidad del ente, no constituye falta al artículo anterior.

Cuadro 9 (continuación)

CAPÍTULO IV		
TÍTULO VI		
DE LAS RELACIONES DEL CONTADOR PÚBLICO CON LA SOCIEDAD Y EL ESTADO		
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
68	Falta contra la Ética, para fines personales	Más allá de las sanciones que legal o administrativamente se puedan tener, es la falta a la ética lo que se resalta en el presente artículo; pues va dirigido a la presentación de documentos alterados o el empleo de recursos irregulares para el registro de títulos o para la inscripción de Contadores Públicos.
69	Dictamen ceñido a la verdad	Toda certificación emitida por un Contador Público debe ser clara, precisa y ceñida a la verdad material.
70	De la confianza pública	Cualquier tipo de certificación, dictamen u opinión de los Contadores Públicos se deberá cumplir estrictamente con lo dispuesto en la ley y la profesión. Actuando todo el tiempo de manera veraz, digna, leal y de buena fe. Para garantizar la confianza pública depositada en los Contadores, estos deben mediante los certificados emitidos, estos deben proceder de forma veraz, digna, leal y de buena fe, evitando de presentar en su ejercicio profesional cualquier hecho que la ley considere simulación, fraude u ocultamiento de información.
71	Sentido de Pertenencia por la profesión	Un profesional en Contaduría Pública no puede ser cómplice de conductas ilegales cometidas por colegas.

En concordancia con lo expuesto, se hace énfasis en que se debe ejercer la profesión según conductas éticas y, en el caso especial del Contador Público en Colombia, se debe basar el trabajo en los valores y principios que ya están establecidos en el artículo 37 de la ley 43 del 1990.

Dado que el ejercicio de la profesión de un Contador Público puede beneficiar o perjudicar a la sociedad en general, se confía en que se haga un trabajo adecuado y confiable de acuerdo con la ley, las buenas costumbres y la asimilación de una conducta ética a lo largo de la vida, con el fin de mantener la integridad de la profesión, la sociedad, las empresas y el estado.

Es de destacar que los artículos que rigen obligatoriamente la conducta ética del Contador Público en Colombia son de necesario cumplimiento y aplicación al pie de la letra, debido a que en estos se señala lo que se debe hacer y lo que no se debe hacer para el correcto funcionamiento de la profesión ante la sociedad.

De conformidad con la importancia de lo mencionado anteriormente referente a los artículos de la ley 43 de 1990, mediante los cuales se aplican las sanciones que forman parte de este trabajo de investigación, se permite entender por qué son impuestas y qué conductas vulneran estos artículos que aparecen indicados en el informe publicado por la JCC, y mediante el cual los estudiantes y profesionales en Contaduría Pública se podrán remitir a la presente sección del trabajo de investigación, para poder entender por qué se vulnera el código de ética del Contador Público en Colombia.

## 7.6. ANÁLISIS DE ALGUNOS ARTÍCULOS DEL CÓDIGO DE ÉTICA PARA PROFESIONALES DE LA CONTABILIDAD, IFAC

El Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad fue elaborado por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (International Ethics Standards Board of Accountants (IESBA), un organismo independiente, cuya finalidad es el establecimiento de normas en el seno de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants (IFAC)<sup>24</sup>.

Es importante destacar que la vigencia del actual Código de Ética para la Profesión del Contador en Colombia es del año 1990 y que, mediante la aplicación de las normas internacionales a partir del 2014, se amplía la asimilación de conceptos aceptados internacionalmente, los cuales son tenidos en cuenta en el presente trabajo de investigación y sus respectivos análisis, tal es el caso del código de ética para profesionales de la contabilidad IFAC.

### Cuadro 10. Síntesis del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad IFAC

CÓDIGO DE ÉTICA PARA PROFESIONALES DE LA CONTABILIDAD (IFAC)		
PARTE	TÍTULO	DESCRIPCIÓN
A	Aplicación General Del Código	Introducción y principios fundamentales
		Integridad
		Objetividad
		Competencia y diligencia profesionales
		Confidencialidad

<sup>24</sup>Código de ética para profesionales de la contabilidad [en línea]. Nueva York: International Federation of Accountants, 2013 [consultado 15 de Enero, 2013] Disponible en Internet: [www.ifac.org/publications-resources/c-digo-de-tica-para-profesionales-de-la-contabilidad](http://www.ifac.org/publications-resources/c-digo-de-tica-para-profesionales-de-la-contabilidad)

Cuadro 10 (continuación)

		Comportamiento profesional
<b>CÓDIGO DE ÉTICA PARA PROFESIONALES DE LA CONTABILIDAD (IFAC)</b>		
<b>PARTE</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>B</b>	Profesionales De La Contabilidad En Ejercicio	Introducción
		Nombramiento profesional
		Conflictos de intereses
		Segundas opiniones
		Honorarios y otros tipos de remuneración
		Marketing de servicios profesionales
		Regalos e invitaciones
		Custodia de los activos de un cliente
		Objetividad – Todos los servicios
		Independencia – Encargos de auditoría y de revisión
		Independencia – Otros encargos que proporcionan un grado de seguridad
<b>C</b>	Profesionales De La Contabilidad En La Empresa	Introducción
		Conflictos potenciales
		Preparación y presentación de la información
		Actuación con suficiente especialización
		Intereses financieros
		Incentivos

El código de ética para profesionales de la contabilidad según la IFAC, aceptado internacionalmente, se divide en tres partes, las cuales comparadas con los artículos consignados en la ley 43 de 1990, en primera instancia, se basan en principios aparentemente iguales; pero, la mayor diferencia está en el contenido del código de ética de la IFAC, debido a que en este se consignan conceptos nuevos y mucho más amplios que los actuales vigentes para Colombia.

#### **7.7. SANCIONES Y DETERMINACIONES DE LA CULPABILIDAD. NORMAS APLICABLES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS**



**7.7.1. Sanciones a servidores públicos.** Código Disciplinario Único, Ley 734 de 2002. Con el fin de regular el comportamiento de servidor público se genera el derecho disciplinario, encargado de determinar los deberes, obligaciones, faltas, sanciones y procedimientos para aplicarlas. No es una jurisprudencia, sino una vertiente del derecho público y la constitución política, cuyo origen tiene como objetivo el control de la corrupción, establecimiento de derechos, deberes y características que deben cumplir los servidores públicos.

En el momento en el cual un Contador Público no cumple las limitaciones estipuladas, es susceptible a ser sancionado por la JCC, la cual especifica en el acuerdo 15 del 2012 que “los procedimientos administrativos de carácter sancionatorio no regulados por leyes especiales o por el Código Disciplinario Único se sujetarán a las disposiciones del Código de Procedimiento Administrativo”<sup>25</sup>, y para efectos del trabajo de análisis es indispensable desarrollar lo consignado en el libro I, título V de la ley 734 de 2002 (Faltas y sanciones) sobre la clasificación y límites de las faltas aplicables a las conductas sancionables.

**Cuadro 11. Ley 734 de 2002, art. del 44 al 46, Código Disciplinario Único. Regulación del comportamiento del Servidor Público**

LEY 734 DE 2002			
LIBRO I PARTE ESPECIAL			
TÍTULO V			
CAPÍTULO SEGUNDO: CLASIFICACIÓN Y LÍMITE DE LAS SANCIONES			
ART	TÍTULO	DESCRIPCIÓN	DETALLE
44	Clases de sanciones	Los servidores públicos se someten a las siguientes sanciones.	Destitución e inhabilidad general, para faltas gravísimas o dolosas.
			Suspensión en el ejercicio del cargo e inhabilidad especial para faltas graves dolosas o gravísimas culposas
			Suspensión, para faltas graves culposas
			Multa, para las faltas leves dolosas
			Para las faltas leves culposas se aplicará una amonestación escrita

<sup>25</sup>COLOMBIA. JUNTA CENTRAL DE CONTADORES. Acuerdo 15 (18, Octubre, 2012). Por el cual se adopta la Guía General para el trámite de los Procesos Disciplinarios de Competencia del Tribunal Disciplinario de la Junta Central de Contadores. Diario Oficial. Bogotá D.C., 2012. no. 48587. p.2.

Cuadro 11 (continuación)

LEY 734 DE 2002			
LIBRO I PARTE ESPECIAL			
TÍTULO V			
ART	TÍTULO	DESCRIPCIÓN	DETALLE
45	Definición de las sanciones	La destitución e inhabilidad general	→ La terminación de la relación del servidor público con la administración. → La desvinculación del cargo. → La terminación del contrato de trabajo. → En todos los casos anteriores, se imposibilita al profesional para ejercer nuevamente su cargo o función pública por un tiempo determinado.
		La suspensión se define como el cese del cargo desempeñado en el cual se originó la falta y la inhabilidad para ejercer de nuevo la función pública.	
		La multa es una sanción de carácter pecuniario	
		La amonestación escrita es un llamado de atención formal que se registra en la hoja de vida de dicho profesional que vulnera el código de ética.	
46	Límite de las sanciones	Inhabilidad general	De 10 a 20 años
		La suspensión	No menor a 30 días ni mayor a 12 meses y permanente si la falta afecta el patrimonio económico del Estado
		La multa	No menor al 10% ni superior al 80% del salario básico mensual devengado al momento de cometer la falta
		La amonestación escrita	Se anotara en la hoja de vida
47	Criterios para la graduación de la sanción	La multa se define en cuantía y en duración desacuerdo con los siguientes principios	Haber sido sancionado fiscal o disciplinariamente dentro de los cinco años anteriores a la comisión de la conducta que se investiga
			La diligencia y eficiencia demostrada en el desempeño del cargo o de la función
			A tribuir la responsabilidad infundadamente a un tercero
			La confesión de la falta antes de la formulación de cargos
			Haber procurado, por iniciativa propia, resarcir el daño o compensar el perjuicio causado
			Devolver o restituir lo afectado, dependiendo del caso siempre y cuando no se haya ordenado
			El grave daño social de la conducta
			La afectación a derechos fundamentales
			El conocimiento de la ilicitud
			Ser servidor público de nivel directo con la entidad

En los artículos 44 al 46 la ley 734 de 2002, Código Disciplinario Único se presenta la clasificación, límite, tipo y graduación de las sanciones en las que se basa la JCC para imponer a los profesionales en Contaduría pública que incurrieron en faltas al código de ética establecido por la ley 43 del 1990.

### **Código penal Colombiano (ley 599 de 2000):**

TÍTULO III, CAPÍTULO único de la conducta punible, artículos 22 y 23. Donde hace referencia a las conductas sancionadas clasificadas.

**7.7.2. Definición de culpabilidad.** Así como la anterior ley define la clasificación y límite de las faltas, éstas a su vez se complementan con lo estipulado en el código penal colombiano, TÍTULO III, CAPÍTULO único, artículos 22 y 23 ley 599 de 2000<sup>26</sup>, donde define los tipos de culpabilidad como:

ARTÍCULO 22 (Dolo): Define como conducta dolosa cuando la persona conoce las consecuencias de realizar un hecho que genera la infracción penal y aun así continúa con su realización, es decir que el dolo se refiere a tener intención de realizar la infracción.

ARTÍCULO 23 (Culpa): Define como conducta culposa al deber de la persona de conocer la consecuencia de un hecho que genera una infracción y preverla, no creer poder evitarlo, es decir que la culpa se refiere a realizar la infracción por imprudencia.

**7.7.3. Determinación de la culpabilidad.** La determinación de la culpabilidad se encuentra en el ARTÍCULO 47 de la ley 734 de 2002, Código Disciplinario único.

---

<sup>26</sup> COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 599 (24, Julio, 2000). Por la cual se expide el código penal. Diario Oficial. Bogotá D.C., no. 44097. p.3.

**Cuadro 12. Ley 734 de 2002. art. 47. Código Disciplinario Único.  
Determinación de la culpabilidad**

LEY 734 DE 2002			
LIBRO I PARTE ESPECIAL			
TÍTULO V			
CAPÍTULO SEGUNDO: CLASIFICACIÓN Y LÍMITE DE LAS SANCIONES			
ARTÍCULO	TÍTULO	DESCRIPCIÓN	DETALLE
47	Criterios para la graduación de la sanción	A quien, con una o varias acciones u omisiones, infrinja varias disposiciones de la ley disciplinaria o varias veces la misma disposición, se le graduará la sanción de acuerdo con los siguientes criterios	Si la sanción más grave es la destitución e inhabilidad general, esta última se incrementará hasta en otro tanto, sin exceder el máximo legal
			Si la sanción más grave es la suspensión e inhabilidad especial, se incrementará hasta en otro tanto, sin exceder el máximo legal
			La suspensión es la sanción más grave y puede aumentar hasta el máximo establecido legalmente
			Si las sanciones son de multa se impondrá la más grave aumentada en otro tanto, sin exceder el máximo legal

Los anteriores artículos descritos son de gran importancia para evidenciar la relación entre una conducta y la vulneración de un artículo específico y cómo se determina la aplicación de una sanción por vulnerar el Código de Ética del Contador Público. Por ejemplo, en el caso de un Revisor Fiscal, el cual es nombrado para ejercer el cargo en la misma compañía donde labora su conyugue. La JCC determinaría la sanción teniendo en cuenta las vulneraciones a los artículos 205, del decreto 410 de 1971, sobre la inhabilidades del Revisor Fiscal, a los artículos de la ley 43 de 1990, 37.3, sobre la independencia de intereses y 50,

sobre la independencia de las relaciones interpersonales. Adicional a esto, se debe tener en cuenta el contexto en el cual fue incurrida la falta y determinar su clasificación, la sanción a aplicar, los criterios de graduación consignados en la ley 734 del 2002, y por último el tipo de culpabilidad, según la ley 599 de 2000.

Una vez determinado el marco legal, los conceptos universales de ética y moral, frente a las conductas sancionadas al contador público por la JCC y su respectiva caracterización, se procede a la clasificación, sistematización, tabulación y presentación de la información, mediante diagramas circulares y cuadros, que reflejan el objeto de la presente investigación, tal como se muestra en el capítulo siguiente.

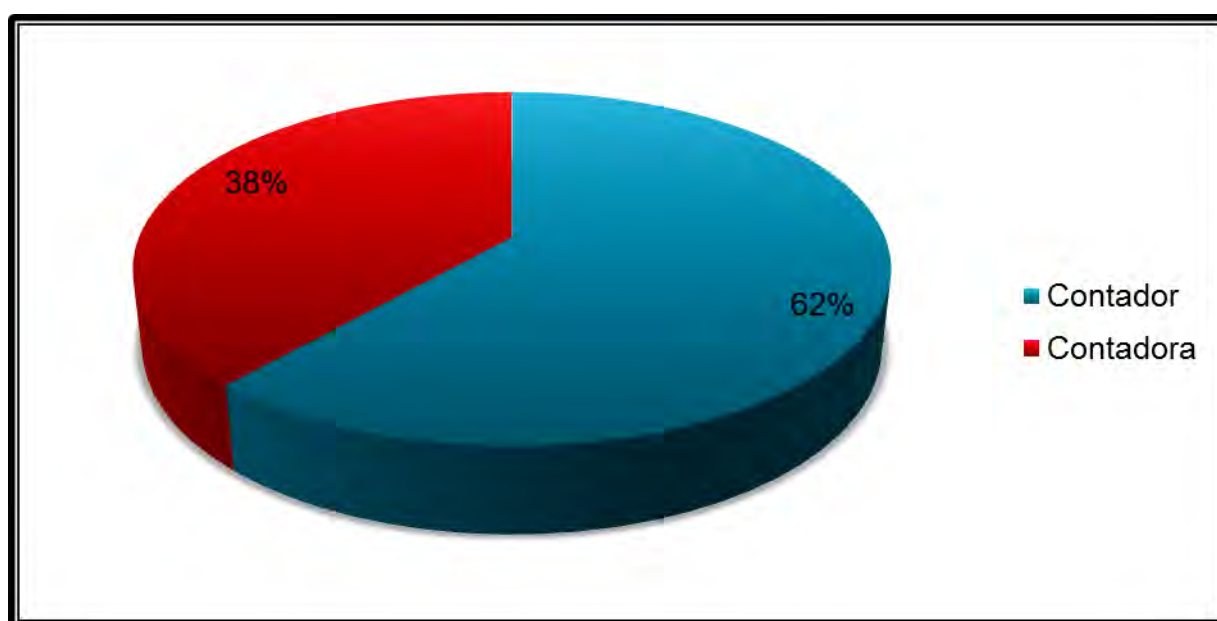
## 8. ANALISIS Y RESULTADOS

La información consignada en el reporte de sanciones publicado por la JCC, en el periodo comprendido entre el año 2010 y 2013, corresponde a 169 registros, que han sido sistematizados y constituyen la base de la siguiente información graficada.

### 8.1 ANÁLISIS GENERAL

La naturaleza ha dividido a los seres humanos en dos grandes grupos de acuerdo con su género, por lo cual y para efectos del presente trabajo es de importancia resaltar el porcentaje en el cual es vulnerado el código de ética del contador establecido en la ley 43 de 1990.

**Figura 1. Gráfico de Contadores Sancionados Por Género**



Del 100% de los datos analizados, se encuentra que el 62% (104 contadores) corresponde al género masculino es decir, un 24% más sancionado que el género femenino al cual se relacionan un 38% (65 contadoras) del total de profesionales que vulneran artículos del código de ética.

De acuerdo con el informe presentado por la JCC, los profesionales se pueden clasificar dependiendo del cargo que ejerzan en el momento en el que incurren en falta.

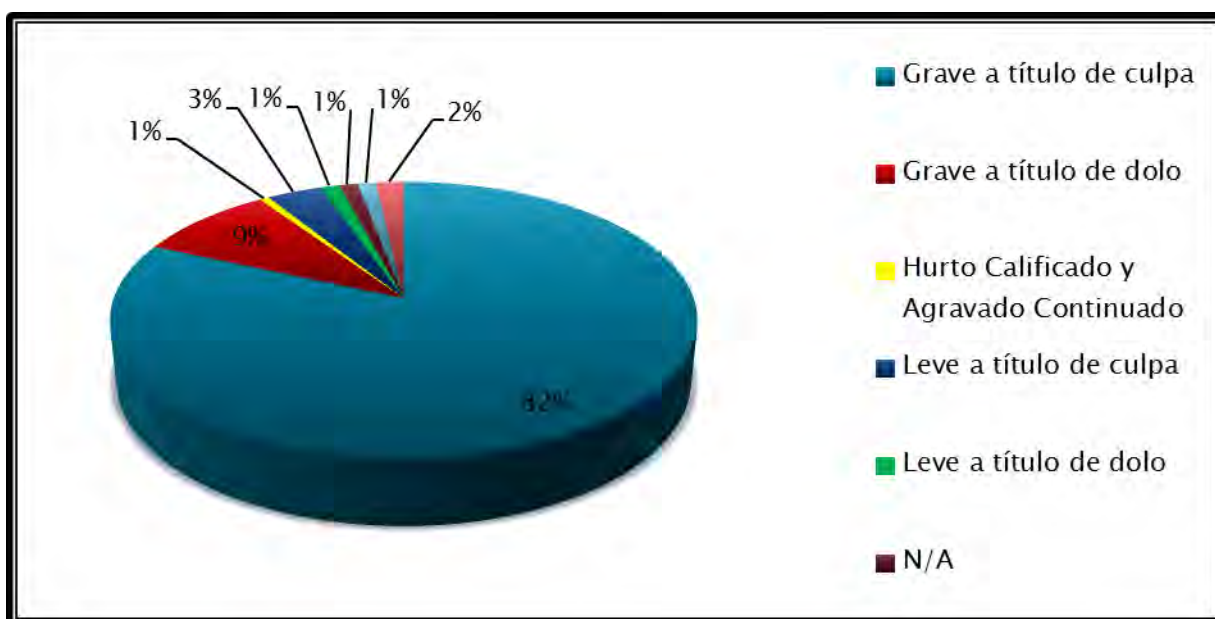
**Cuadro 13. Relación de cargos que vulneran el código de ética**

Cargos	Cuenta	%
Contador	83	49,11%
Revisor fiscal	76	44,97%
Director administrativo y financiero	2	1,18%
Auditor externo	2	1,18%
Asesor contable externo	1	0,59%
Analista contable	1	0,59%
Asesor contable	1	0,59%
Perito contable auxiliar de la justicia	1	0,59%
Jefe del área de operaciones contables	1	0,59%
Asistente contable	1	0,59%
Total general	169	100,00%

De los 169 datos analizados se encuentra que los cargos que más vulneran el código de ética son los Contadores con un 49.11% y Revisores Fiscales con un 44.97%, seguidos con una gran diferencia los Directores administrativos y Auditores externos cada uno con un 1.18% y por último por los Asesores contables, Analistas contables, Asesores contables, Peritos contables o Auxiliar de justicia, Jefe del área de operaciones contables y los Asistentes contables cada uno con un 0.59%.

Establecido en el artículo 47 de la ley 734 de 2002 o Código Disciplinario Único se encuentra la determinación de la culpabilidad aplicada según el informe de la JCC de acuerdo con el contexto de la situación y su gravedad a los contadores que vulneraron el código de ética del contador público establecido en la ley 43 de 1990.

**Figura 2. Gráfico de Tipos de faltas aplicadas**

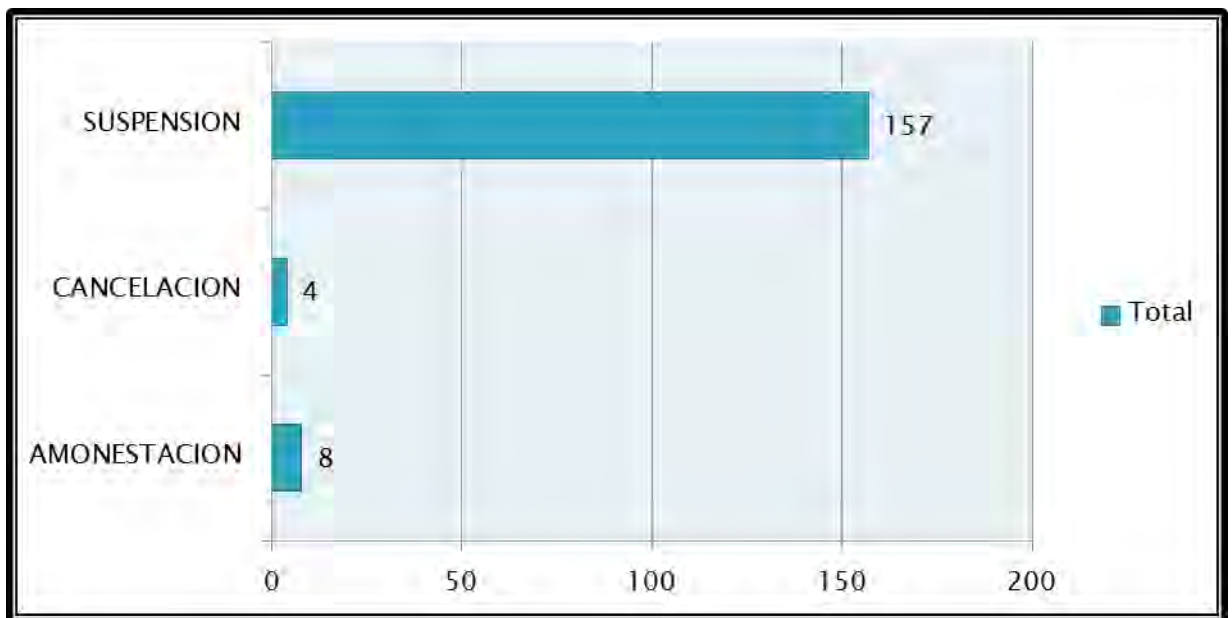


De acuerdo con los datos analizados en el presente grafico se evidencia que la sanción más aplicada por vulnerar el código de ética del contador público es la Grave a título de culpa con 82%, seguida por la Grave a título de dolo con un 9%, luego por la Leve a título de culpa con un 3%, el Hurto calificado y agravado continuado, leve a título de dolo cada uno con un 1%, y por último se evidencian unas conductas en las cuales no se extrae el tipo de falta aplicado, por tal motivo se encuentran un 1% con la sigla N/A.



En el artículo 45 de la ley 734 de 2002 o Código Disciplinario Único, se encuentran la definición de las sanciones para la aplicación de sanciones aplicadas por la JCC de acuerdo con el contexto de la situación y su gravedad a los contadores que vulneraron el código de ética del contador público establecido en la ley 43 de 1990.

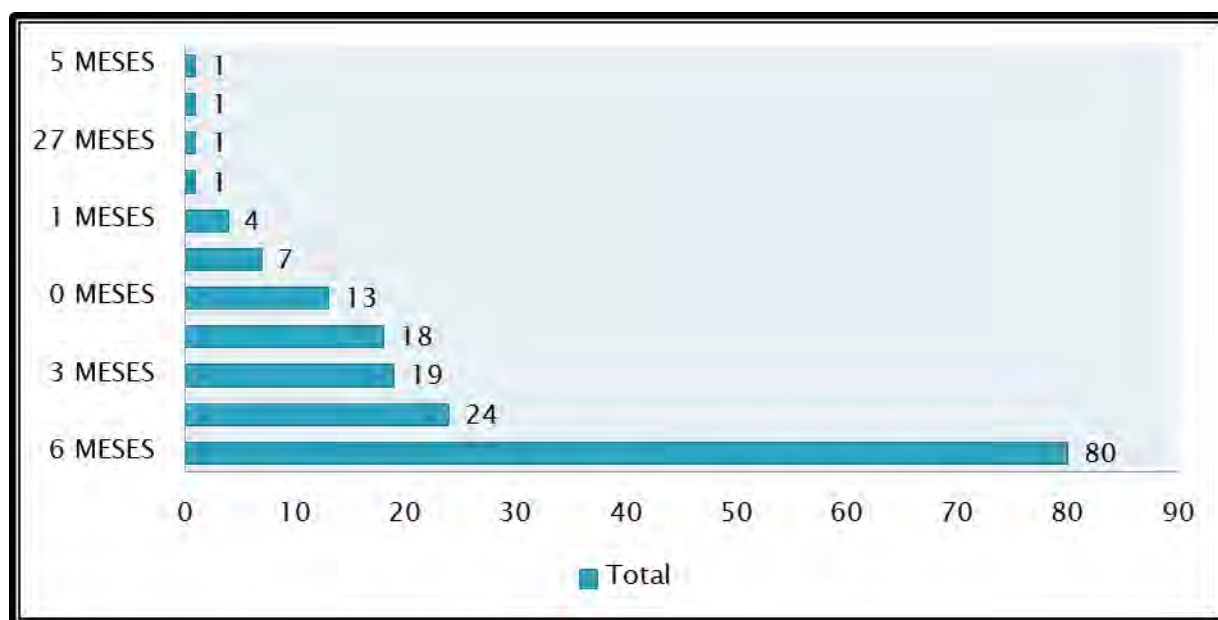
**Figura 3. Gráfico de Tipos de sanciones aplicadas**



En este gráfico se observa que el tipo de sanción más aplicada por la Junta Central de Contadores a profesionales involucrados por vulnerar el código de ética, es en 157 ocasiones para la suspensión, en 8 ocasiones para la amonestación y en 4 ocasiones para la cancelación.

En el artículo 46 de la ley 734 de 2002 o Código Disciplinario Único, se encuentran los límites de tiempo establecidos para la aplicación de sanciones aplicadas por la JCC de acuerdo con el contexto de la situación y su gravedad a los contadores que vulneraron el código de ética del contador público establecido en la ley 43 de 1990.

**Figura 4. Gráfico de Duración de las sanciones aplicadas**



En este gráfico se encuentra el tiempo que fueron suspendidos (suspensión del ejercicio o libertad) los contadores por cometer infracciones. En 80 ocasiones fueron sancionados hasta 6 meses, en 24 ocasiones fueron sancionados hasta 12 meses, en 19 ocasiones fueron sancionados hasta 3 meses, en 18 ocasiones fueron sancionados hasta 9 meses, en 13 ocasiones fueron sancionados hasta 0 meses, es decir que se les cancelo la tarjeta profesional o solo fueron sancionados con monetariamente, en 7 ocasiones fueron sancionados hasta 3 meses, en 4 ocasiones fueron sancionados hasta 1 meses, y por ultimo fueron sancionados en 1 ocasión hasta 2, 27, 4 y 5 meses para cada uno.

**Cuadro 14. Relación de artículos vulnerados por profesionales de la contaduría en diversos cargos**

Cargo	37	37.1	37.2	37.3	37.4	37.5	37.6	37.7	37.9	37.10	43	45	48	50	51	55	57	58	63	69	70
<b>Contador</b>	72	19	8	5	59		48	4		15	1	32	1		3		1	1		1	1
<b>Revisor fiscal</b>	62	10	13	13	47	1	56	1	1	4	1	5	1	10	5	1	2	1	1	2	0
<b>Director administrativo y financiero</b>	2	1			1			1		2		1									
<b>Auditor externo</b>	2		1	1	1		1							1							
<b>Perito contable auxiliar de la justicia</b>	1	1					1			1											
<b>Analista contable</b>	1		1	1			1								1						
<b>Asistente contable</b>	1	1								1											
<b>Asesor contable</b>	1				1		1			1											
<b>Asesor contable externo</b>	1				1		1														
<b>Jefe del área de operaciones contables</b>												1									
<b>Total general</b>	143	32	23	20	110	1	109	6	1	24	2	39	2	11	9	1	3	2	1	3	1

El cuadro anterior permite evidenciar como los cargos de Contador y Revisor Fiscal son los que con mayor frecuencia vulneran el artículo 37 y sus numerales relacionados con los principios básicos que debe seguir cada profesional de ramo en 143 ocasiones, en especial los numerales 4 relacionado con la responsabilidad, el cual fue vulnerado en 110 ocasiones y el numeral 6 relacionado con la observancia de las disposiciones normativas, vulnerado en 109 ocasiones.

## 8.2 ANÁLISIS DE CONDUCTAS

Las conductas identificadas en el presente trabajo son de vital importancia para los profesionales en contaduría pública, independientemente de su frecuencia, presentan las acciones que de cometerse conllevaron a 169 profesionales en entre los años 2010 y 2013 a ser sancionados por la JCC al vulnerar el código de ética establecido en la ley 43 de 1990.

**Cuadro 15. Relación de las conductas que fueron sancionadas por la JCC a los 169 contadores.**

No.	Descripción de Conducta Sancionada por la JCC	Cantidad	%
1	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	20	9.9%
2	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	13	6.4%
3	Dictaminar Estados financieros sin previa certificación de Contador Público Titulado.	11	5.4%
4	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal	11	5.4%
5	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	10	5.0%
6	Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico, vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971.	8	4.0%
7	Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.	7	3.5%
8	Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	6	3.0%
9	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad, vulnerando el artículo 50 de la ley 43 de 1990.	5	2.5%
10	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Contador Público, vulnerando los seis meses de no aceptación que estipula el artículo 51 de la ley 43 del 1990.	5	2.5%
11	Ejercer el cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio	5	2.5%
12	Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora.	4	2.0%
13	Dictaminar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	4	2.0%

Cuadro 15 (continuación)

No.	Descripción de Conducta Sancionada por la JCC	Cantidad	%
14	Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía, vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio y el artículo 51 de la ley 43 de 1990.	4	2.0%
15	Ejercer como revisor fiscal en más de 5 sociedades por acciones. Vulnerando el artículo 215 del código de comercio.	3	1.5%
16	Omitir pronunciarse sobre errores de presentación en los estados financieros por no ser comparativos, vulnerando el artículo 207 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio.	3	1.5%
17	Abandonar el cargo de contador público sin elaborar ni certificar la información financiera, vulnerando los principios básicos estipulados en el artículo 37 de la ley 43 de 1990.	2	1.0%
18	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Auditor Externo, vulnerando los seis meses de no aceptación que estipula el artículo 51 de la ley 43 del 1990.	2	1.0%
19	Cometer el delito de hurto agravado por confianza.	2	1.0%
20	Cometer los delitos de hurto agravado y falsedad en documento público	2	1.0%
21	Incumplir con las funciones de revisor fiscal al no verificar la presentación y pago oportuno de las obligaciones tributarias de la entidad.	2	1.0%
22	Incumplir con las obligaciones profesionales adquiridas con el usuario de sus servicios.	2	1.0%
23	Incumplir las funciones de revisoría fiscal relacionadas con la verificación del control interno.	2	1.0%
24	Omitir informar oportunamente al usuario de sus servicios sobre la ausencia de un contador público titulado.	2	1.0%
25	Registrar recaudos de cuotas administrativas sin verificar ni analizar los respectivos soportes	2	1.0%
26	Vulnerar los principios de contabilidad generalmente aceptados y en consecuencia distorsionar las características de la información contable.	2	1.0%
27	Aceptar el cargo de contador público en una compañía en la que se ejerció como revisor fiscal sin que transcurrieran los 12 meses establecidos, vulnerando el artículo 48 de la ley 43 de 1990.	1	0.5%
28	Adulterar una factura de venta con el fin de apropiarse de forma indebida de recursos económicos de la empresa	1	0.5%
29	Alterar el rendimiento financiero de un bien inmueble objeto de controversia con el fin de beneficiar a una de las partes y obtener beneficios económicos a cambio.	1	0.5%
30	Asesorar contable y tributariamente de forma inadecuada al usuario de sus servicios, ocasionando que la DIAN disminuyera un saldo de impuestos a favor.	1	0.5%
31	Certificar Estados financieros sin previa revisión de la información y sin contar con los libros oficiales de la organización a la cual le brindaba sus servicios.	1	0.5%
32	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de presentar informes favorables ante entidades estatales.	1	0.5%

Cuadro 15 (continuación)

No.	Descripción de Conducta Sancionada por la JCC	Cantidad	%
33	Certificar que una entidad consignó en sus cuentas bancarias el total del capital pagado cuando en realidad no se consignó dicha suma.	1	0.5%
34	Certificar un aumento patrimonial inexistente con el fin de homologar la condición de agencia de aduanas ante la DIAN.	1	0.5%
35	Cometer el delito de falsedad ideológica en documento privado	1	0.5%
36	Contabilizar transacciones que no corresponden a la realidad económica de la entidad.	1	0.5%
37	Dictaminar dos versiones de estados financieros de un mismo periodo con diferencias entre sí.	1	0.5%
38	Dictaminar Estados Financieros que no corresponden de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	1	0.5%
39	Dictaminar Estados financieros sin previa revisión de la información contable y sin contar con los soportes necesarios.	1	0.5%
40	Ejercer simultáneamente los cargos de Auditor y Revisor Fiscal en la misma compañía, vulnerando el artículo 51 de la ley 43 de 1990.	1	0.5%
41	Elaborar declaraciones tributarias con información que no corresponde a la realidad económica del contribuyente.	1	0.5%
42	Elaborar información financiera que no coincidía con la declaración de renta.	1	0.5%
43	Emitir juicios u opiniones sobre el trabajo de otro colega sin tener claro el procedimiento aplicado por éste y afectando su integridad moral y capacidad profesional, vulnerando el artículo 57 de la ley 43 de 1990.	1	0.5%
44	Emitir juicios u opiniones sobre el trabajo de otro colega sin tener claro el procedimiento aplicado por este y afectando su integridad moral y capacidad profesional, vulnerando los artículos 57 y 58 de la ley 43 de 1990.	1	0.5%
45	Incumplir con el procesamiento oportuno de la información contable.	1	0.5%
46	Incumplir con el registro de libros oficiales de contabilidad ante la Cámara de Comercio.	1	0.5%
47	Incumplir con la certificación de estados financieros correspondientes al periodo para el cual fue contratado.	1	0.5%
48	Incumplir con la entrega de información financiera ante entidades que legalmente la exigen y que posteriormente sancionaron a la empresa por este incumplimiento	1	0.5%
49	Incumplir con la presentación y pago oportuno de las declaraciones tributarias.	1	0.5%
50	Incumplir con la presentación de las declaraciones tributarias y con el oportuno procesamiento de la información contable.	1	0.5%
51	Incumplir con la presentación del dictamen de los estados financieros ante la asamblea.	1	0.5%
52	Incumplir con la presentación oportuna de las declaraciones tributarias	1	0.5%
53	Incumplir con las funciones contratadas y presentar de forma extemporánea información ante la DIAN.	1	0.5%

Cuadro 15 (continuación)

No.	Descripción de Conducta Sancionada por la JCC	Cantidad	%
54	Incumplir con las funciones de revisor fiscal al no presentar informes ni velar por que se lleven regularmente los libros oficiales y la contabilidad de la entidad.	1	0.5%
55	Incumplir con las funciones de revisor fiscal al no ejercer asiduamente ni informar oportunamente al usuario de sus servicios sobre las irregularidades durante el proceso de liquidación.	1	0.5%
56	Incumplir con las funciones de revisor fiscal al no ejercer asiduamente ni informar oportunamente al usuario de sus servicios sobre las irregularidades en el procesamiento de la información contable.	1	0.5%
57	Incumplir con las funciones de revisor fiscal al no ejercer asiduamente ni informar oportunamente al usuario de sus servicios sobre las irregularidades en préstamos y contratos no autorizados por la administración.	1	0.5%
58	Incumplir con las funciones de verificación de las conciliaciones bancarias. Esta conducta conllevo a que el asistente contable se apropiara de recursos económicos para beneficio personal.	1	0.5%
59	Incumplir funciones de revisoría fiscal al presentar extemporáneamente y no informar oportunamente sobre actividades irregulares relacionadas con la captación ilegal de dineros del público.	1	0.5%
60	Incumplir funciones de revisoría fiscal relacionadas con la oportunidad y veracidad de la información contable	1	0.5%
61	Incumplir las funciones de revisor fiscal al no informar sobre la existencia de doble NIT	1	0.5%
62	Incumplir las funciones de revisoría fiscal relacionadas con la verificación del control interno.	1	0.5%
63	Incurrir en conflicto de interés al ejercer el cargo de Revisor Fiscal y a su vez adquirir acciones de la misma empresa.	1	0.5%
64	Liquidar incorrectamente las obligaciones tributarias de la empresa.	1	0.5%
65	Llevar de manera indebida los libros de actas de Asamblea de Accionistas y Junta Directiva	1	0.5%
66	Omitir el registro de los aportes sociales del ente económico	1	0.5%
67	Omitir informar oportunamente a los socios sobre el incumplimiento de las rendiciones obligatorias de la Junta directiva.	1	0.5%
68	Omitir informar oportunamente al usuario de sus servicios sobre las irregularidades en el manejo del disponible.	1	0.5%
69	Omitir informar salvedades y recomendaciones sobre inconsistencias encontradas en la información contable y tributaria.	1	0.5%
70	Omitir informar sobre actividades irregulares cometidas por la entidad Económica.	1	0.5%
71	Omitir la contabilización de provisiones y conciliaciones bancarias y con esto afectar la veracidad de la información financiera.	1	0.5%
72	Omitir labores de supervisión que afectaron las cualidades de la información contable.	1	0.5%

Cuadro 15 (continuación)

No.	Descripción de Conducta Sancionada por la JCC	Cantidad	%
73	Omitir presentar oportunamente las declaraciones de retención en la fuente por más de un periodo contable.	1	0.5%
74	Omitir pronunciarse sobre el manejo de la Contabilidad en las compañías a su cargo.	1	0.5%
75	Omitir pronunciarse oportunamente sobre ausencia de presentación y pago de las Declaraciones de Retención en la Fuente por más de un periodo contable.	1	0.5%
76	Omitir pronunciarse sobre conductas graves cometidas por colegas ante la incompatibilidad de ejercer cargos en la misma entidad.	1	0.5%
77	Omitir pronunciarse sobre irregularidades cometidas por una ex funcionaria de la gerencia al usar recursos económicos para beneficio personal.	1	0.5%
78	Omitir pronunciarse sobre la inexistencia de soportes contables del capital pagado de la sociedad.	1	0.5%
79	Omitir pronunciarse sobre las irregularidades cometidas al negar el derecho de inspección a uno de los socios de la compañía.	1	0.5%
80	Omitir pronunciarse sobre las irregularidades que afectaban las cualidades de la información contable y suscribir información inexacta sobre la situación crediticia de la empresa.	1	0.5%
81	Omitir su obligación de pago de impuesto de retención en la fuente por contrato prestación de servicios	1	0.5%
82	Presentar declaraciones tributarias y cambiaras de forma errada y extemporánea ante entidades estatales.	1	0.5%
83	Realizar funciones administrativas a la vez que se ejercía el cargo de Revisor Fiscal.	1	0.5%
84	Suministrar información confidencial de una compañía a terceros. Vulnerando el artículo 63 de la ley 43 de 1990 relativo a la confidencialidad.	1	0.5%
85	Usar dineros de la empresa para fines diferentes a los estipulados.	1	0.5%
86	Usar un número de tarjeta profesional de otro Contador Público con el fin de emitir juicios u opiniones sobre el trabajo de otro colega sin tener claro el procedimiento aplicado por este, afectando su integridad moral y capacidad profesional, vulnerando los artículo 57 y 58 de la ley 43 de 1990.	1	0.5%
87	Usar un número de tarjeta profesional de otro Contador Público con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	1	0.5%
88	Vulnerar el artículo 207 del decreto 410 de 1971, literal C: al incumplir con su obligación de ayudar a las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías, y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados.	1	0.5%
89	Vulnerar el artículo 207 del decreto 410 de 1971 Código de Comercio al no ejercer asiduamente ni informar oportunamente al usuario de sus servicios sobre las irregularidades en el procesamiento de la información contable, el funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	1	0.5%
<b>Total general</b>		202	100.0%



En el cuadro anterior se relacionan la totalidad de las descripciones de las conductas que fueron sancionadas por la JCC a los 169 contadores, que son objeto de la investigación, identificando un total de 91 conductas, organizadas de mayor a menor según la frecuencia en la que fueron sancionadas, es decir, en 202 ocasiones por vulnerar el código de ética del contador público establecido en la ley 43 del 1990.

El informe presentado por la JCC presenta diversas situaciones plasmadas en las conductas del cuadro anterior, debido a la especificidad de algunas, la conducta tiende a no volver repetirse dentro de la investigación, pero al realizar un análisis más profundo se pueden identificar que estas conductas específicas pueden pertenecer a un grupo que en su conjunto es importante resaltar como se muestra a continuación:

**Cuadro 16. Relación de un grupo de conductas – “Certificar información financiera” que no corresponde a la realidad material de la compañía.**

No	Descripción de Conducta Sancionada por la JCC	Cantidad	%
1	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	13	6.4%
2	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	10	5.0%
3	Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	6	3.0%
4	Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora.	4	2.0%
5	Certificar Estados financieros sin previa revisión de la información y sin contar con los libros oficiales de la organización a la cual le brindaba sus servicios.	1	0.5%
6	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de presentar informes favorables ante entidades estatales..	1	0.5%
7	Certificar que una entidad consignó en sus cuentas bancarias el total del capital pagado cuando en realidad no se consignó dicha suma.	1	0.5%
8	Certificar un aumento patrimonial inexistente con el fin de homologar la condición de agencia de aduanas ante la DIAN.	1	0.5%
	Total por grupo de conductas	37	18.3%
	Total general	202	100.0%

En el cuadro anterior se identifican 8 conductas de las cuales se presenta que las 4 primeras tienden a repetirse, no es así con las 4 conductas siguientes debido a la especificidad de la situación y el contexto de donde fueron tomadas, aun así se

evidencia como en su conjunto estas conductas se vulneran en 37 ocasiones, es decir en un 18.3% del total de las conductas encontradas, evidenciando como el —Certificar información financiera” que no corresponde con la realidad material de la compañía es una conducta recurrente en algunos profesionales objetos de estudio.

**Cuadro 17. Relación de un grupo de conductas - “Incumplir” con las obligaciones propias a su cargo.**

No.	Descripción de Conducta Sancionada por la JCC	Cantidad	%
1	Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.	7	3.5%
2	Incumplir con las obligaciones profesionales adquiridas con el usuario de sus servicios.	2	1.0%
3	Incumplir con el procesamiento oportuno de la información contable.	1	0.5%
4	Incumplir con el registro de libros oficiales de contabilidad ante la Cámara de Comercio.	1	0.5%
5	Incumplir con la certificación de estados financieros correspondientes al periodo para el cual fue contratado.	1	0.5%
6	Incumplir con la entrega de información financiera ante entidades que legalmente la exigen y que posteriormente sancionaron a la empresa por este incumplimiento	1	0.5%
7	Incumplir con la presentación y pago oportuno de las declaraciones tributarias.	1	0.5%
8	Incumplir con la presentación de las declaraciones tributarias y con el oportuno procesamiento de la información contable.	1	0.5%
9	Incumplir con la presentación del dictamen de los estados financieros ante la asamblea.	1	0.5%
10	Incumplir con la presentación oportuna de las declaraciones tributarias	1	0.5%
11	Incumplir con las funciones contratadas y presentar de forma extemporánea información ante la DIAN.	1	0.5%
	Total por grupo de conductas	18	8.9%
	Total general	202	100.0%

En el cuadro anterior se identifican 11 conductas de las cuales se presenta que las 2 primeras se tienden a repetir, no lo es así con las 9 conductas restante debido a la especificidad de la situación y el contexto de donde fueron tomadas, aun así se evidencia como en su conjunto estas conductas se vulneran en 18 ocasiones, es decir en un 8.9% del total de las conductas encontradas, evidenciando como el —Incumplir” con las obligaciones propias a su cargo es una conducta recurrente en algunos profesionales objetos de estudio.

**Cuadro 18. Relación de un grupo de conductas - “Omitir informar” sobre irregularidades.**

<b>No.</b>	<b>Descripción de Conducta Sancionada por la JCC</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
<b>1</b>	Omitir pronunciarse sobre errores de presentación en los estados financieros por no ser comparativos. Vulnerando el artículo 207 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio.	3	1.5%
<b>2</b>	Omitir informar oportunamente al usuario de sus servicios sobre la ausencia de un contador público titulado.	2	1.0%
<b>3</b>	Omitir informar oportunamente a los socios sobre el incumplimiento de las reuniones obligatorias de la Junta directiva.	1	0.5%
<b>4</b>	Omitir informar oportunamente al usuario de sus servicios sobre las irregularidades en el manejo del disponible.	1	0.5%
<b>5</b>	Omitir informar salvedades y recomendaciones sobre inconsistencias encontradas en la información contable y tributaria.	1	0.5%
<b>6</b>	Omitir informar sobre actividades irregulares cometidas por la entidad Económica.	1	0.5%
<b>7</b>	Omitir pronunciarse sobre el manejo de la Contabilidad en las compañías a su cargo.	1	0.5%
<b>8</b>	Omitir pronunciarse oportunamente sobre ausencia de presentación y pago de las Declaraciones de Retención en la Fuente por más de un periodo contable.	1	0.5%
<b>9</b>	Omitir pronunciarse sobre conductas graves cometidas por colegas ante la incompatibilidad de ejercer cargos en la misma entidad.	1	0.5%
<b>10</b>	Omitir pronunciarse sobre irregularidades cometidas por una ex funcionaria de la gerencia al usar recursos económicos para beneficio personal.	1	0.5%
<b>11</b>	Omitir pronunciarse sobre la inexistencia de soportes contables del capital pagado de la sociedad.	1	0.5%
<b>12</b>	Omitir pronunciarse sobre las irregularidades cometidas al negar el derecho de inspección a uno de los socios de la compañía.	1	0.5%
<b>13</b>	Omitir pronunciarse sobre las irregularidades que afectaban las cualidades de la información contable y suscribir información inexacta sobre la situación crediticia de la empresa.	1	0.5%
	Total por grupo de conductas	16	7.9%
	Total general	202	100.0%

En el cuadro anterior se identifican 13 conductas de las cuales la gran mayoría no se repite debido a la especificidad de la situación y el contexto de donde fueron tomadas, aun así se evidencia como en su conjunto estas conductas se vulneran en 16 ocasiones, es decir en un 7.9% del total de las conductas encontradas, evidenciando como el —Omitir informar” sobre irregularidades es una conducta recurrente en algunos profesionales objetos de estudio.

**Cuadro 19. Relación de un grupo de conductas - “Aceptar el cargo de Revisor Fiscal o Contador” viniendo desempeñándose en otro cargo dentro de la misma.**

No	Descripción de Conducta Sancionada por la JCC	Cantidad	%
1	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad, vulnerando el artículo 50 de la ley 43 de 1990.	5	2.5%
2	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Contador Público, vulnerando los seis meses de no aceptación que estipula el artículo 51 de la ley 43 del 1990.	5	2.5%
3	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Auditor Externo, vulnerando los seis meses de no aceptación que estipula el artículo 51 de la ley 43 del 1990.	2	1.0%
4	Aceptar el cargo de contador público en una compañía en la que se ejerció como revisor fiscal sin que transcurrieran los 12 meses establecidos, vulnerando el artículo 48 de la ley 43 de 1990.	1	0.5%
	Total por grupo de conductas	13	6.4%
	Total general	202	100.0%

Del cuadro anterior se identifica como 4 conductas que como individuales no representan una muestra significativa pero que en su conjunto se repitieron en 13 ocasiones de las 202 es decir en un 6.4% del total de conductas encontrado, evidenciando como el —Aceptar el cargo de Revisor Fiscal o Contador” viniendo desempeñándose en otro cargo dentro de la misma compañía es una conducta recurrente en algunos profesionales objetos de estudio.

**Cuadro 20. Relación de un grupo de conductas - “Incumplir con las funciones del Revisor Fiscal”.**

No.	Descripción de Conducta Sancionada por la JCC	Cantidad	%
1	Incumplir con las funciones de revisor fiscal al no verificar la presentación y pago oportuno de las obligaciones tributarias de la entidad.	2	1.0%
2	Incumplir las funciones de revisoría fiscal relacionadas con la verificación del control interno.	2	1.0%
3	Incumplir con las funciones de revisor fiscal al no presentar informes ni velar por que se lleven regularmente los libros oficiales y la contabilidad de la entidad.	1	0.5%
4	Incumplir con las funciones de revisor fiscal al no ejercer asiduamente ni informar oportunamente al usuario de sus servicios sobre las irregularidades durante el proceso de liquidación.	1	0.5%
5	Incumplir con las funciones de revisor fiscal al no ejercer asiduamente ni informar oportunamente al usuario de sus servicios sobre las irregularidades en el procesamiento de la información contable.	1	0.5%
6	Incumplir con las funciones de revisor fiscal al no ejercer asiduamente ni informar oportunamente al usuario de sus servicios sobre las irregularidades en préstamos y contratos no autorizados por la administración.	1	0.5%
7	Incumplir funciones de revisoría fiscal al presentar extemporáneamente y no informar oportunamente sobre actividades irregulares relacionadas con la captación ilegal de dineros del público.	1	0.5%
8	Incumplir funciones de revisoría fiscal relacionadas con la oportunidad y veracidad de la información contable	1	0.5%
9	Incumplir las funciones de revisor fiscal al no informar sobre la existencia de doble NIT	1	0.5%
11	Incumplir las funciones de revisoría fiscal relacionadas con la verificación del control interno.	1	0.5%
	Total por grupo de conductas	12	5.9%
	Total general	202	100.0%

En el cuadro anterior se identifica como 11 conductas que como individuales no representan una muestra significativa pero que en su conjunto se repitieron en 12 ocasiones de las 202 es decir en un 5.9% del total de conductas encontradas, evidenciando como el —Incumplir con las funciones del Revisor Fiscal” es otra conducta recurrente en algunos profesionales objetos de estudio.

**Cuadro 21. Relación de un grupo de conductas - “Dictaminar información financiera” que no corresponde a la realidad material de la compañía.**

No.	Descripción de Conducta Sancionada por la JCC	Cantidad	%
1	Dictaminar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	4	2.0%
2	Dictaminar dos versiones de estados financieros de un mismo periodo con diferencias entre sí.	1	0.5%
3	Dictaminar Estados Financieros que no corresponden de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	1	0.5%
4	Dictaminar Estados financieros sin previa revisión de la información contable y sin contar con los soportes necesarios.	1	0.5%
	Total por grupo de conductas	7	3.5%
	Total general	202	100.0%

Se identifican 4 conductas en el cuadro anterior de las cuales solo la primera tiende a repetirse, pero que en su conjunto se repitieron en 7 ocasiones de las 202 es decir en un 3.5% del total de conductas encontrado, evidenciando como el —Dictaminar información financiera” que no corresponde a la realidad material de la compañía es una conducta recurrente en algunos profesionales objetos de estudio.

**Cuadro 22. Relación de un grupo de conductas - “Omitir” las funciones propias de al cargo.**

No.	Descripción de Conducta Sancionada por la JCC	Cantidad	%
1	Omitir el registro de los aportes sociales del ente económico	1	0.5%
2	Omitir la contabilización de provisiones y conciliaciones bancarias y con esto afectar la veracidad de la información financiera.	1	0.5%
3	Omitir labores de supervisión que afectaron las cualidades de la información contable.	1	0.5%
4	Omitir presentar oportunamente las declaraciones de retención en la fuente por más de un periodo contable.	1	0.5%
5	Omitir su obligación de pago de impuesto de retención en la fuente por contrato prestación de servicios	1	0.5%
	Total por grupo de conductas	5	2.5%
	Total general	202	100.0%

Se identifican 5 conductas en la tabla anterior de las cuales ninguna tiende a repetirse, pero que en su conjunto vulneraron en 5 ocasiones de las 202 es decir en un 2.5% del total de conductas encontrado, evidenciando como el “Omitir” las funciones propias al cargo es una conducta recurrente en algunos profesionales objetos de estudio.

Con el fin de realizar un análisis en más detalle las conductas con mayor relevancia se plantean los siguientes criterios:

- No se analizan conductas que no se repitan, es decir que su frecuencia sea uno (1).
- No se analizan conductas que solo se repitan dos (2) veces.

Con la aplicación de los anteriores criterios, las 89 descripciones de conductas cuya frecuencia es de 202 ocasiones por vulnerar el código de ética del contador público, se reducen a 15 descripciones con frecuencia de 116 ocasiones por vulnerar el código de ética del contador público, lo que quiere decir que estas representan un 56.9% de totalidad de la frecuencia de las descripciones de las conductas objeto de estudio, como se muestra en la tabla a continuación descrita.

**Cuadro 23. Relación de las conductas que fueron sancionadas por la JCC, según los criterios anteriores a 116 contadores.**

No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC	Cuenta	%
1	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	20	17,24%
2	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	13	11,21%
3	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal	11	9,48%
4	Dictaminar Estados financieros sin previa certificación de Contador Público Titulado.	11	9,48%
5	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	10	8,62%
6	Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico, vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971.	8	6,90%
7	Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.	7	6,03%
8	Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	6	5,17%

Cuadro 23 (continuación)

No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC	Cuenta	%
9	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad, vulnerando el artículo 50 de la ley 43 de 1990.	5	4,31%
10	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Contador Público, vulnerando los seis meses de no aceptación que estipula el artículo 51 de la ley 43 del 1990.	5	4,31%
11	Ejercer el cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio	5	4,31%
12	Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía, vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio y el artículo 51 de la ley 43 de 1990.	4	3,45%
13	Dictaminar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	4	3,45%
14	Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora.	4	3,45%
15	Ejercer como revisor fiscal en más de 5 sociedades por acciones, vulnerando el artículo 215 del código de comercio.	3	2,59%
	<b>Total general</b>	<b>116</b>	<b>100,00%</b>

**8.2.1. Análisis de conductas por cargos representativos: revisor fiscal y contador público.** En la Tabla 23 se presentan la descripción de las conductas con mayor frecuencia sancionadas, organizadas de mayor a menor, con el fin de establecer cuáles son las acciones recurrentes de los profesionales que llevan a la intervención de la JCC por vulnerar el código de ética establecido en la ley 43 del 1990.

En el ejercicio de la profesión o de la especialización de la misma se destaca que dichas conductas son ejercidas desde diferentes cargos administrativos. Aun así y como se evidencia en la Tabla 14. Los profesionales que ejercen el cargo de Revisor Fiscal o contador público son los que generan mayor recurrencia en las conductas señaladas.

- Se determina el análisis de los cargos de Contador y Revisor Fiscal debido a que son los que presentan mayor índice de sanciones por la JCC.



Entre la muestra que se decide analizar por la alta frecuencia en la que se recurre a dicha conducta, se evidencia según gráfico anterior; que solo para el cargo de contador público, la conducta: 15. Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal, es propia del cargo, es decir que los contadores cuentan con condiciones dentro de la compañía que le facilitan el acceso a los recursos económicos de esta sin controles establecidos para su uso adecuado.

En el caso del Revisor Fiscal se puede evidenciar como este cuenta con 6 conductas propias asociadas a su cargo (enumeradas como se muestra en la gráfica anterior) como muestra a continuación:

1. *Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad:* Lo que quiere decir que algunos revisores fiscales tienden a omitir el hecho de que algunas relaciones de consanguineidad o afinidad pueden restar independencia y objetividad en la compañía donde prestan sus servicios.

6. *Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora:* Conducta que hace referencia a la certificación de información financiera que no representa fidedignamente la situación financiera de la compañía, lo que podría acarrear consecuencias en la toma de decisiones por parte de los terceros interesados en esta.

7. *Dictaminar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía:* Lo que evidencia la falta de atención de algunos Revisores Fiscales al realizar en varias ocasiones un Dictamen que debería ser igual, con información diferente.

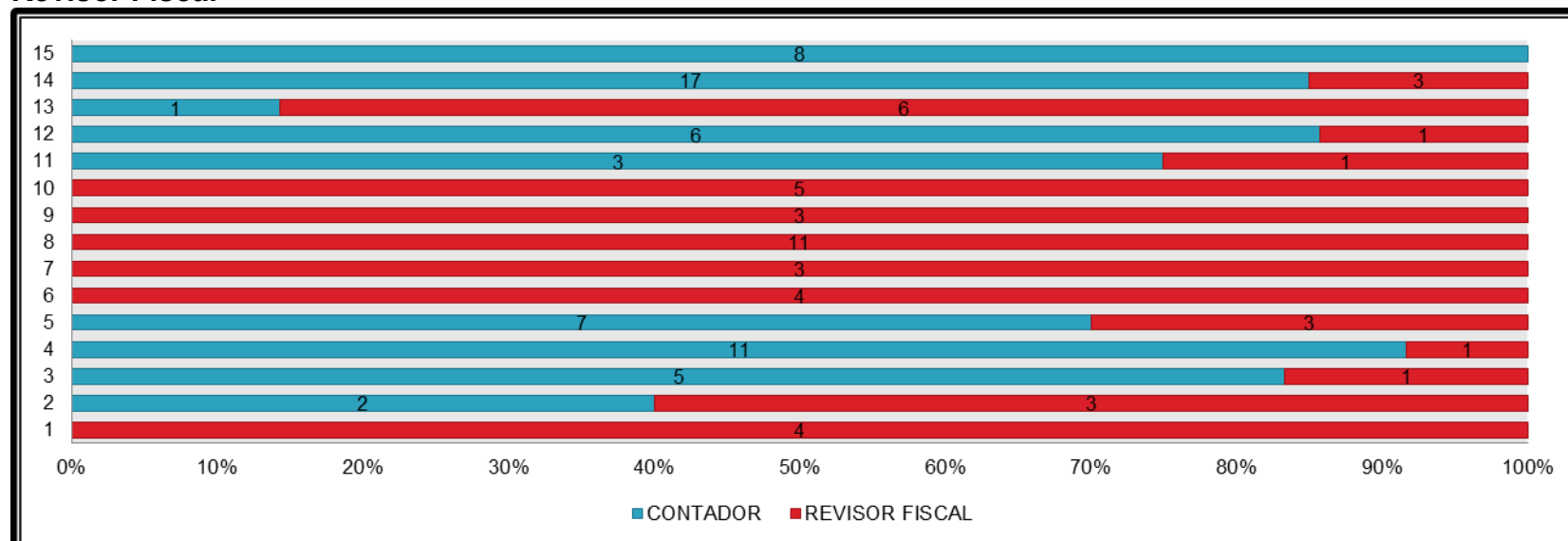
8. *Dictaminar Estados financieros sin previa certificación de Contador Público Titulado:* Conducta que evidencia la falta de atención de algunos Revisores Fiscales en al omitir la importancia que debe tener el trabajo de un Contador dentro de una compañía.

9. *Ejercer como revisor fiscal en más de 5 sociedades por acciones:* Lo anterior quiere decir que hay desconocimiento de la norma o falta de atención a la misma, debido a que esta restricción se encuentra debidamente establecida en el artículo 215 de decreto 410 de 1971 o código de comercio.

10. *Ejercer el cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del Código de Comercio:* Conducta que evidencia el desconocimiento de la norma para realizar el ejercicio del cargo para el cual fue asignado, lo que conlleva a retrocesos dentro de la compañía y los usuarios de la misma.

En la gráfica a continuación descrita se analiza la relación entre las conductas y cargos más representativos.

**Figura 5. Grafico Relación entre conductas y cargos. Cuadro comparativo entre los cargos de Contador y Revisor Fiscal**



No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC	No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC
1	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad.	9	Ejercer como revisor fiscal en más de 5 sociedades por acciones.
2	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Contador Público.	10	Ejercer el cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del Código de Comercio
3	Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	11	Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía.
4	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	12	Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.
5	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	13	Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico.
6	Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora.	14	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.
7	Dictaminar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	15	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal
8	Dictaminar Estados financieros sin previa certificación de Contador Público Titulado.		

Las restante 8 conductas son compartidas entre los cargos de Contador y Revisor Fiscal de la siguiente forma:

*2. Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Contador Público:* El grafico evidencia como en 3 de 5 ocasiones es el Revisor Fiscal quien tiene más a aceptar el Cargo de contador, teniendo la restricción de haber laborado en la misma compañía.

*3. Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía:* En el caso de esta conducta se evidencia como el Contador incurre con una frecuencia de 5 de 6 ocasiones al certificar información financiera de un mismo periodo y compañía con diferencias entre sí.

*4. Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa:* En 11 de 12 ocasiones el Contador es quien tiene más a certificar información que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la compañía

*5. Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes:* De las 10 ocasiones en que se generó la conducta, 7 fueron realizadas por el Contador, evidenciando que este cargo es quien tiende a certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna a la compañía y de este modo realizar cobro de saldos a favor de impuestos a los cuales el contribuyente no tiene derecho.

*11. Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía:* En esta conducta se evidencia como es el Contador quien ejerce 3 de las 4 ocasiones que fue encontrada la conducta el cargo de Revisor Fiscal, acción explícitamente prohibida por el según el código de ética del contador público, en los artículos 48 y 51 de la ley 43 de 1990.

*12. Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad:* Para el caso de esta conducta se evidencia como es el contador público incurre en ella 6 de 7 veces, lo que quiere decir que este cargo incumple con mayor frecuencia la entrega de la información financiera solicitada por el usuario de los servicios que el Revisor Fiscal.

*13. Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico:* En esta conducta es el Revisor Fiscal quien más incurre, ya que de las 7 ocasiones la repite en 6, lo que quiere decir que dicho cargo tiende a aceptar el nombramiento en compañías donde se encuentra restringido por tener relaciones de consanguinidad o afinidad con una de las personas que labora en esta.

*14. Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios:* Conducta en la que se evidencia como el contador es quien tiende a retener información al usuario de sus servicios en 17 de las 20 ocasiones en que se encontró dicha conducta en comparación con el Revisor Fiscal.

Por último, se puede identificar como de las conductas compartidas como entre estos dos cargos, el contador incurre en mayor Frecuencia que el Revisor Fiscal en las siguientes conductas:

*3. Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.*

*4. Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.*

*5. Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.*

*11. Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía.*

*12. Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.*

*14. Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.*

En el caso del Revisor Fiscal, incurre con mayor frecuencia que el Contador en las siguientes conductas:

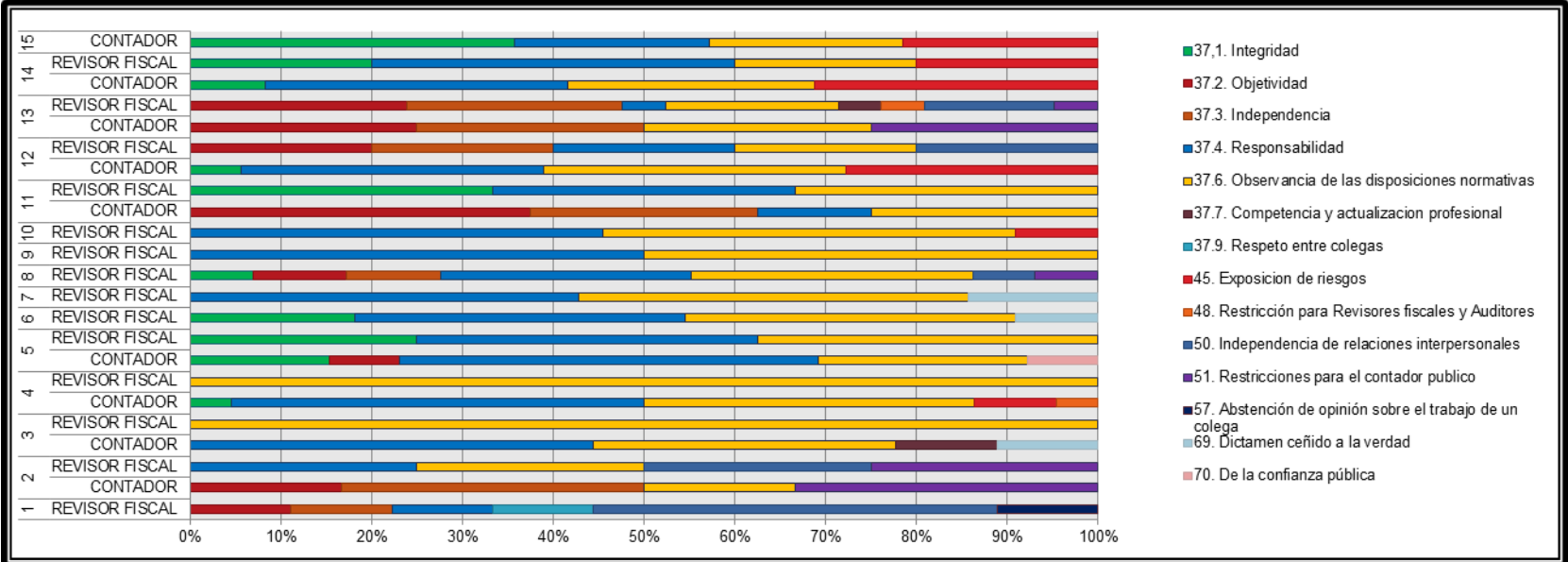
*2. Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Contador Público.*

*13. Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico.*

Las anteriores relaciones entre las conductas y cargos más representativos que permite identificar cuales pueden cometer los profesionales independientemente del cargo que ejerzan, aunque las relaciones anteriores también permiten identificar que conductas que son propias a un cargo y que solo afectan a este en especial.

A continuación se presentan las relaciones entre las conductas de mayor frecuencia encontradas y los artículo del código de ética establecido en la ley 43 de 1990 que fueron vulnerados por los cargos de Contador y Revisor Fiscal.

**Figura 6. Gráfico de Artículos de la ley 43 de 1990 vulnerados según conductas más representativas.**



No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC	No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC
1	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad.	9	Ejercer como revisor fiscal en más de 5 sociedades por acciones.
2	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Contador Público.	10	Ejercer el cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del Código de Comercio
3	Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	11	Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía.
4	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	12	Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.
5	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	13	Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico.
6	Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora.	14	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.
7	Dictaminar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	15	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal
8	Dictaminar Estados financieros sin previa certificación de Contador Público Titulado.		

La información suministrada en la tabla anterior permite realizar los siguientes análisis de las conductas con mayor frecuencia encontradas, que son objeto de estudio:

1. Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad.

En esta conducta se evidencian los artículos vulnerados, siendo el # 50. Relativo a la independencia de las relaciones interpersonales con un valor de 4, seguido por los # 37.2 relativo a la Objetividad, 37.3 relativo a la Independencia en una ocasión, 37.4 relativo a la responsabilidad, 37.7 relativo a la Competencia y actualización, 37.9 relativo a el Respeto entre colegas y 57 relativo a la abstención de opinión sobre el un colega, cada uno con un valor de 1.

2. Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Contador Público.

Esta conducta compartida entre los cargos de Contador y Revisor Fiscal también comparte la vulneración en los artículos 37.6 relativo a la Observancia de las disposiciones normativas en ambos casos con una frecuencia de una ocasión y el 51 relativo a las Restricciones para el contador público en 2 y 1 ocasiones respectivamente.

Dentro de esta misma conducta, para el Contador la vulneración de los artículos restantes corresponde a el 37.2 relativo a la Objetividad con una frecuencia de uno, 37.3 relativo a la Independencia con una frecuencia de dos.

Dentro de esta misma conducta, para el Revisor Fiscal se encuentra que los artículos vulnerados restante son 37.4 relativo a la responsabilidad con una frecuencia de uno y el 50 relativo a la independencia de las relaciones interpersonales con una frecuencia de uno.

3. Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.

En esta conducta el cargo de Contador y Revisor Fiscal comparten la vulneración al artículo 37.6 relativo a la Observancia de las disposiciones normativas aunque su frecuencia es de 3 y 1 respectivamente.

En el caso del Contador para esta conducta específica, vulnera 37.4 relativo a la responsabilidad con una frecuencia de 4, 37.7 relativo a la Competencia y actualización con una frecuencia de uno y 69 relativo a un Dictamen ceñido a la realidad con una frecuencia de uno.

4. Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa: Para esta conducta el contador y Revisor Fiscal comparten la vulneración al artículo 37.6 relativo a la Observancia de las disposiciones normativas con una frecuencia de 8 y 1 respectivamente

En esta misma conducta los artículos restantes fueron vulnerados por el cargo de Contador en una ocasión el 37.1 relativo a la Integridad, en 10 ocasiones el 37.4 relativo a la responsabilidad, en dos ocasiones el 45 relativo a la Exposición de riesgos y en una ocasión el 48 relativo a la Restricción para Revisores Fiscales y Auditores.

5. Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes: Para esta conducta el contador y el Revisor Fiscal comparten la vulneración en las artículos 37.4 relativo a la Responsabilidad con una frecuencia de 6 y 3 ocasiones respectivamente y el 37.6 relativo a las Observancia de las disposiciones normativas con una frecuencia de 3 para cada uno.

En el caso específico del Revisor Fiscal en esta conducta también vulnera el artículo 37.1 relativo a la Integridad con una frecuencia de 2 ocasiones: Para el Contador en esta conducta también vulnera los artículo 37.1 relativo a la Integridad en dos ocasiones, 37.2 relativo a la Objetividad en una ocasión, 37.4 relativo a la Responsabilidad en 6 ocasiones y el 70 relativo a la Confianza pública en una ocasión.

6. Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora: Esta conducta propia del cargo del Revisor Fiscal vulnera los artículos 37.1 relativo a la Integridad en dos ocasiones, el 37.4 relativo a la Responsabilidad en cuatro ocasiones, el 37.6 relativo a las Observancia de las disposiciones normativas en 4 ocasiones y por último el 69 relativo a un Dictamen ceñido a la realidad con una frecuencia de uno.

7. Dictaminar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía: Esta conducta propia del cargo del Revisor Fiscal vulnera los artículos 37.4 relativo a la Responsabilidad en tres ocasiones, el 37.6 relativo a las Observancia de las disposiciones normativas en tres ocasiones y 69 relativo a un Dictamen ceñido a la realidad con una frecuencia de uno.



8. Dictaminar Estados financieros sin previa certificación de Contador Público Titulado: Esta conducta propia del cargo del Revisor Fiscal vulnera los artículos 37.1 relativo a la Integridad en dos ocasiones, 37.2 relativo a la Objetividad con una frecuencia de tres, 37.3 relativo a la Independencia con una frecuencia de tres, 37.4 relativo a la Responsabilidad en ocho ocasiones, el 37.6 relativo a las Observancia de las disposiciones normativas en nueve ocasiones, 50. Relativo a la independencia de las relaciones interpersonales con una frecuencia de dos y 51 relativo a las Restricciones para el contador público en dos ocasiones.

9. Ejercer como revisor fiscal en más de 5 sociedades por acciones: Esta conducta propia del cargo del Revisor Fiscal vulnera los artículos 37.4 relativo a la Responsabilidad en tres ocasiones y el 37.6 relativo a las Observancia de las disposiciones normativas en tres ocasiones.

10. Ejercer el cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del Código de Comercio: Esta conducta propia del cargo del Revisor Fiscal vulnera los artículos 37.4 relativo a la Responsabilidad en tres ocasiones, el 37.6 relativo a las Observancia de las disposiciones normativas en tres ocasiones y 45 relativo a la Exposición de riesgos y en una ocasión.

11. Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía: En esta conducta compartida para los cargo de Contador y Revisor Fiscal se vulneran los artículos 37.4 relativo a la Responsabilidad en una ocasión y el 37.6 relativo a las Observancia de las disposiciones normativas en una ocasión.

Para el Revisor en esta conducta también vulnera el artículo 37.1 relativo a la Integridad en una ocasión: En esta conducta se evidencian los artículos vulnerados también por el Contador así: 37.2 relativo a la Objetividad en tres ocasiones y 37.3 relativo a la Independencia en dos ocasiones.

12. Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad: En esta conducta compartida para los cargo de Contador y Revisor Fiscal se vulneran los artículos 37.4 relativo a la Responsabilidad en seis y una ocasiones respectivamente y el 37.6 relativo a las Observancia de las disposiciones normativas en seis y una ocasiones respectivamente.

Para el Contador en esta conducta vulnera el artículo 45 relativo a la Exposición de riesgos y en una ocasión.

En el caso del Revisor Fiscal en esta conducta vulnera los artículos 37.2 relativo a la Objetividad en una ocasión, 37.3 relativo a la Independencia en una ocasión y el 50. Relativo a la independencia de las relaciones interpersonales con una frecuencia de uno.

13. Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico: En esta conducta compartida para los cargo de Contador y Revisor Fiscal se vulneran los artículos 37.2 relativo a la Objetividad en una y cinco ocasiones respectivamente, 37.3 relativo a la Independencia en una y cinco ocasiones respectivamente, el 37.6 relativo a las Observancia de las disposiciones normativas en una y cuatro ocasiones respectivamente y 51 relativo a las Restricciones para el contador público en una ocasión para cada uno.

Los restante artículos son vulnerado por el cargo del Revisor Fiscal así: 37.4 relativo a la Responsabilidad en una ocasión, 37.7 relativo a la Competencia y actualización en una ocasión, 48 relativo a la Restricción para Revisores Fiscales y Auditores en una ocasión y el 50 Relativo a la independencia de las relaciones interpersonales con una ocasión.

14. Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios: En esta conducta compartida para los cargo de Contador y Revisor Fiscal se vulneran los artículos 37.1 relativo a la Integridad en cuatro y una ocasión respectivamente, 37.4 relativo a la Responsabilidad en dieciséis y dos ocasiones respectivamente, el 37.6 relativo a las Observancia de las disposiciones normativas en trece y una ocasiones respectivamente y 45 relativo a la Exposición de riesgos y quince y una ocasión respectivamente.

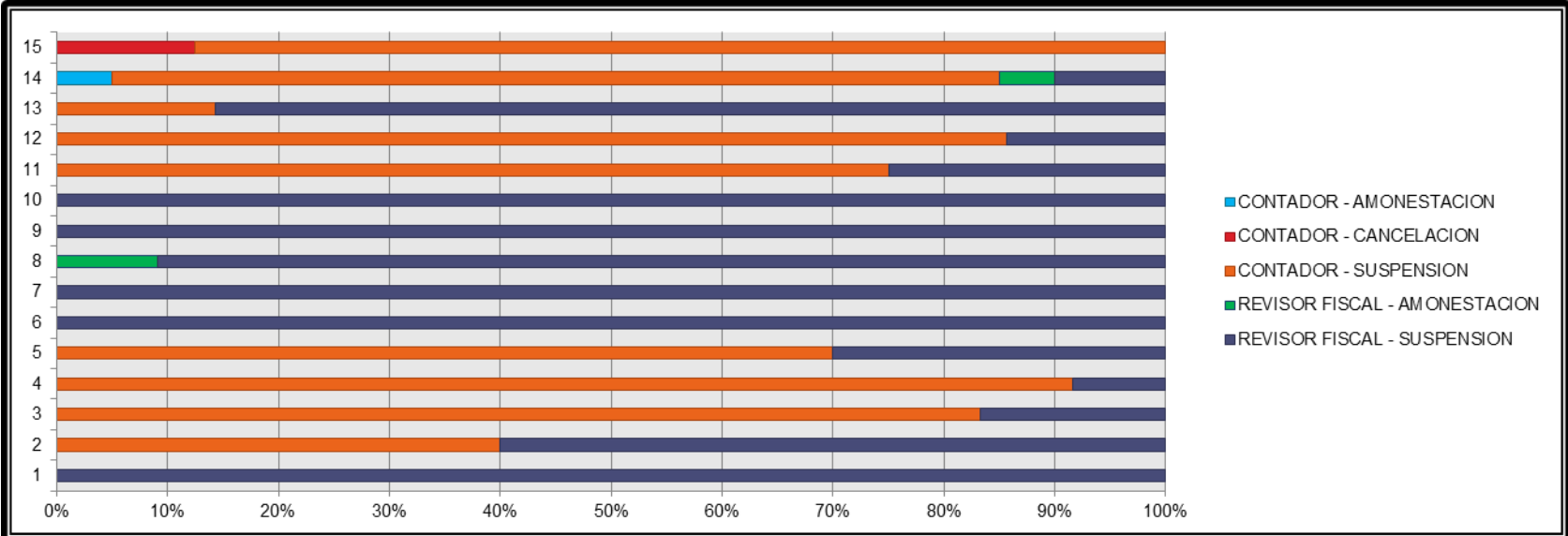
15. Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal: Esta conducta propia del cargo del Contador vulnera los artículos 37.1 relativo a la Integridad en cinco ocasiones, 37.4 relativo a la Responsabilidad en tres ocasiones, el 37.6 relativo a las Observancia de las disposiciones normativas tres ocasiones y 45 relativo a la Exposición de riesgos y quince tres ocasiones.

El motivo de presentar las relaciones anteriores toma importancia en el momento de identificar el articulo vulnerado por dicha conducta ya que con este se puede

evidenciar cuales son las falencias que tienen algunos profesionales en el ejercicios de sus cargos.

En el grafico a continuación presentado se evidencian las relaciones entre las conductas y el tipo de sanción aplicado.

Figura 7. Gráfico de Conductas por sanción y falta



No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC	No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC
1	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad.	9	Ejercer como revisor fiscal en más de 5 sociedades por acciones.
2	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Contador Público.	10	Ejercer el cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del Código de Comercio
3	Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	11	Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía.
4	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	12	Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.
5	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	13	Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico.
6	Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora.	14	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.
7	Dictaminar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	15	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal
8	Dictaminar Estados financieros sin previa certificación de Contador Público Titulado.		

1. Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad: En esta conducta, propia del cargo del Revisor Fiscal se puede notar que la sanción a aplicada al profesional fue de suspensión en cuatro ocasiones.
2. Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Contador Público: Esta conducta compartida para los cargos de Contador y Revisor Fiscal generó una sanción por Suspensión en dos y tres ocasiones respectivamente.
3. Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía: Esta conducta compartida para los cargos de Contador y Revisor Fiscal generó una sanción por Suspensión en cinco y una ocasiones respectivamente.
4. Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa: Esta conducta compartida para los cargos de Contador y Revisor Fiscal generó una sanción por Suspensión en once y una ocasiones respectivamente.
5. Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes: Esta conducta compartida para los cargos de Contador y Revisor Fiscal generó una sanción por Suspensión en once y una ocasiones respectivamente.
6. Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora: En esta conducta, propia del cargo del Revisor Fiscal se puede notar que la sanción a aplicada al profesional fue de suspensión en cuatro ocasiones.
7. Dictaminar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía: En esta conducta, propia del cargo del Revisor Fiscal se puede notar que la sanción a aplicada al profesional fue de suspensión en tres ocasiones.
8. Dictaminar Estados financieros sin previa certificación de Contador Público Titulado: En esta conducta, propia del cargo del Revisor Fiscal se puede notar que

la sanción a aplicada al profesional fue de suspensión en diez ocasiones y además se presentó una amonestación al cometerla.

9. Ejercer como revisor fiscal en más de 5 sociedades por acciones: En esta conducta, propia del cargo del Revisor Fiscal se puede notar que la sanción a aplicada al profesional fue de suspensión en tres ocasiones.

10. Ejercer el cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del Código de Comercio: En esta conducta, propia del cargo del Revisor Fiscal se puede notar que la sanción a aplicada al profesional fue de suspensión en Diez ocasiones.

11. Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía: Esta conducta compartida para los cargos de Contador y Revisor Fiscal generó una sanción por Suspensión en tres y una ocasiones respectivamente.

12. Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad: Esta conducta compartida para los cargos de Contador y Revisor Fiscal generó una sanción por Suspensión en seis y una ocasiones respectivamente.

13. Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico: Esta conducta compartida para los cargos de Contador y Revisor Fiscal generó una sanción por Suspensión en una y seis ocasiones respectivamente.

14. Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios: En esta conducta específica se generaron cuatro sanciones, dos para Contadores sancionados en una ocasión con amonestación y en dieciséis ocasiones con suspensión.

Para el cargo del Revisor Fiscal se sancionó en una ocasión con amonestación y en dos ocasiones con suspensión.

15. Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal: Para esta conducta se generaron dos tipos de sanciones, en una ocasión se canceló en su totalidad la

posibilidad de ejercer como Contador a este profesional y en siete ocasiones se suspendieron.

La descripción del tipo de sanción aplicado permite identificar cual es la relación entre esta y la conducta al momento de cometerse independientemente del cargo.

**8.2.2. Análisis de conductas con mayor recurrencia frente a los artículos vulnerados para los cargos a estudiar.** Una vez establecidas individualmente las relaciones entre conducta y cargo, conducta y artículos vulnerados y conducta y tipo de sanción, se procede a realizar un análisis más a fondo de conductas más representativas dividido para los cargos del contador y Revisor Fiscal. Por lo anterior se plantea el siguiente criterio:

- Se procede a analizar solo las cinco conductas más representativas por cargo.

**8.2.2.1 Conductas por tipo de sanción y falta frente a los artículos vulnerados –para el cargo de Contador.** De acuerdo con lo establecido se inicia en el Gráfico 8. Analizando las conductas frente al tipo de sanción; suspensión, amonestación o cancelación, se evidencia que solo para el cargo de Contador público la conducta: “Extraer dinero sin autorización y para beneficio personal” siendo sancionada con la cancelación y suspensión viéndose reflejado en un 50% la vulneración del artículo 3.7 referente a la integridad y el concerniente con la conducta ética 37.10. Es importante resaltar de nuevo que esta conducta solo es presentada para el cargo de contador público.

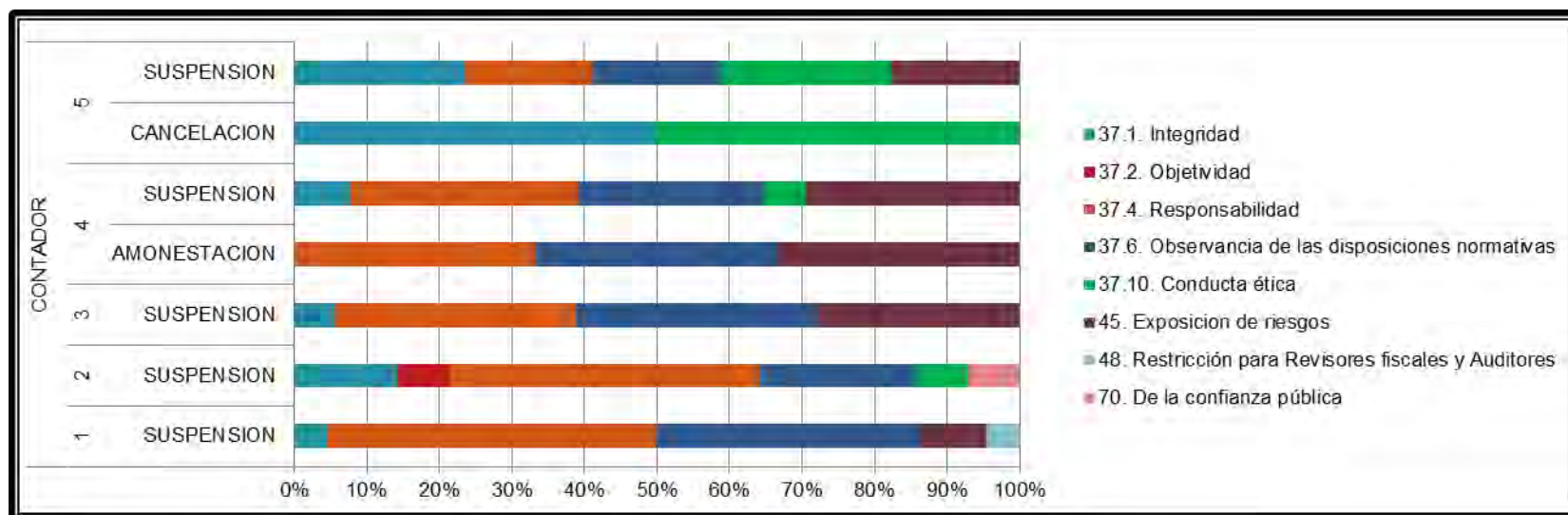
Para la conducta que refiere el retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios; se destaca el hecho de presentar dos tipos de sanción, las cuales son amonestación y sanción. Vulnerando los artículos referentes a la responsabilidad art.37.4, observancia de las disposiciones normativas art.37.6, exposición a riesgos art 45; cuando la sanción corresponde a suspensión se vulneran adicionalmente a los artículos mencionados, la integridad art.37.1 y conducta ética art.37.10.

La conducta que refiere el incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad vulnera los

artículos correspondientes a la integridad art. 37.1, responsabilidad art.37.4, observancia de las disposiciones normativas art.37.6 y exposición al riesgo art.45.



**Figura 8. Gráfico de Conductas por tipo de sanción y artículos vulnerados – Contador**



No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC	No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC
1	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	4	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.
2	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	5	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal
3	Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.		

Al certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes. Se vulneran los principios de integridad art. 37.1, responsabilidad art.37.4, observancia de las disposiciones normativas art.37.6, conducta ética art.37.10 y es de resaltar para esta conducta es la única que menciona la vulneración de la confianza pública art 70.

Para finalizar el análisis de este gráfico se presenta la conducta correspondiente a Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa. Quebrantando los principios de integridad art. 37.1, responsabilidad art.37.4, observancia de las disposiciones normativas art.37.6, exposición al riesgo art.45 y este en particular nos muestra el incumplimiento de las restricciones que tienen los revisores fiscales y los auditores Art. 48.

Adicional se evidencia que todas las conductas con tipo de sanción Suspensión tienen en común la vulneración de los artículos correspondientes a la integridad art. 37.1, responsabilidad art.37.4, observancia de las disposiciones normativas art.37.6 y exposición al riesgo art.45

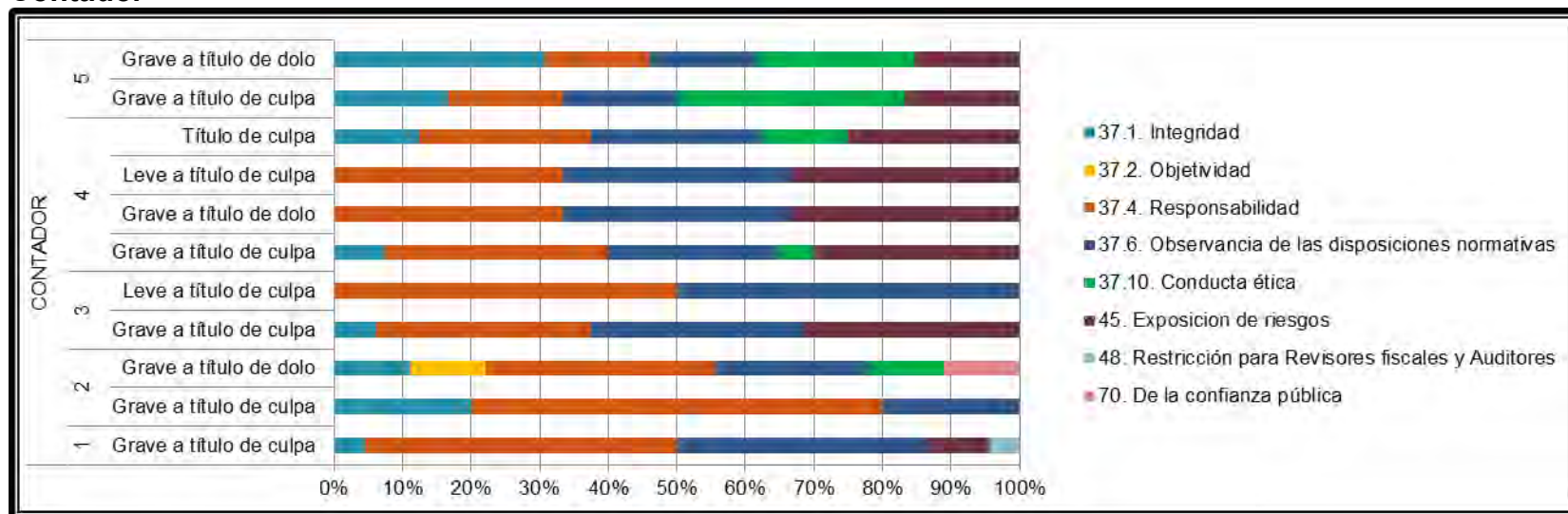
Según gráfico 9 se deja evidenciado de acuerdo al tipo de falta como se describen las conductas; las cuales pueden ser la misma, pero de acuerdo a criterios establecidos pueden contener dos tipos de faltas; como es el caso de las conductas 2, 3, 4 y 5. Ya que una misma conducta es sancionada como grave a título de culpa o grave a título de dolo, siendo el caso de la conducta sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal.

Se resalta que al retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios, el profesional se ve expuesto a cuatro faltas correspondientes a grave a título de culpa, grave a título de dolo, leve a título de culpa y título de culpa. Lo cual difiere frente al contexto en el cual se ejerce la conducta.

Se observa que para las conductas más frecuentes cometidas por el contador público; en el caso de las cinco que se están analizando en un 100% son calificadas como graves a título de culpa.

La normativa en artículos aplica de la misma manera independiente de la sanción o falta por la que haya sido calificada la conducta, esto haciendo referencia que los artículos vulnerados continúan siendo los mismos del análisis del gráfico 8

**Figura 9. Gráfico de Conductas por tipo de falta y artículos vulnerados – Contador**



No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC	No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC
1	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	4	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.
2	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	5	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal
3	Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.		

#### **8.2.2.2 Conductas por tipo de sanción y falta frente a los artículos**

**vulnerados –para el cargo de Revisor Fiscal.** Para el cargo de revisor fiscal se entran a analizar las cinco conductas recurrentes propias de dicho cargo. En el Gráfico 10 se analizan las conductas de acuerdo a la sanción; suspensión, amonestación o cancelación, frente a la normatividad vigente que se está analizando en la presente investigación.

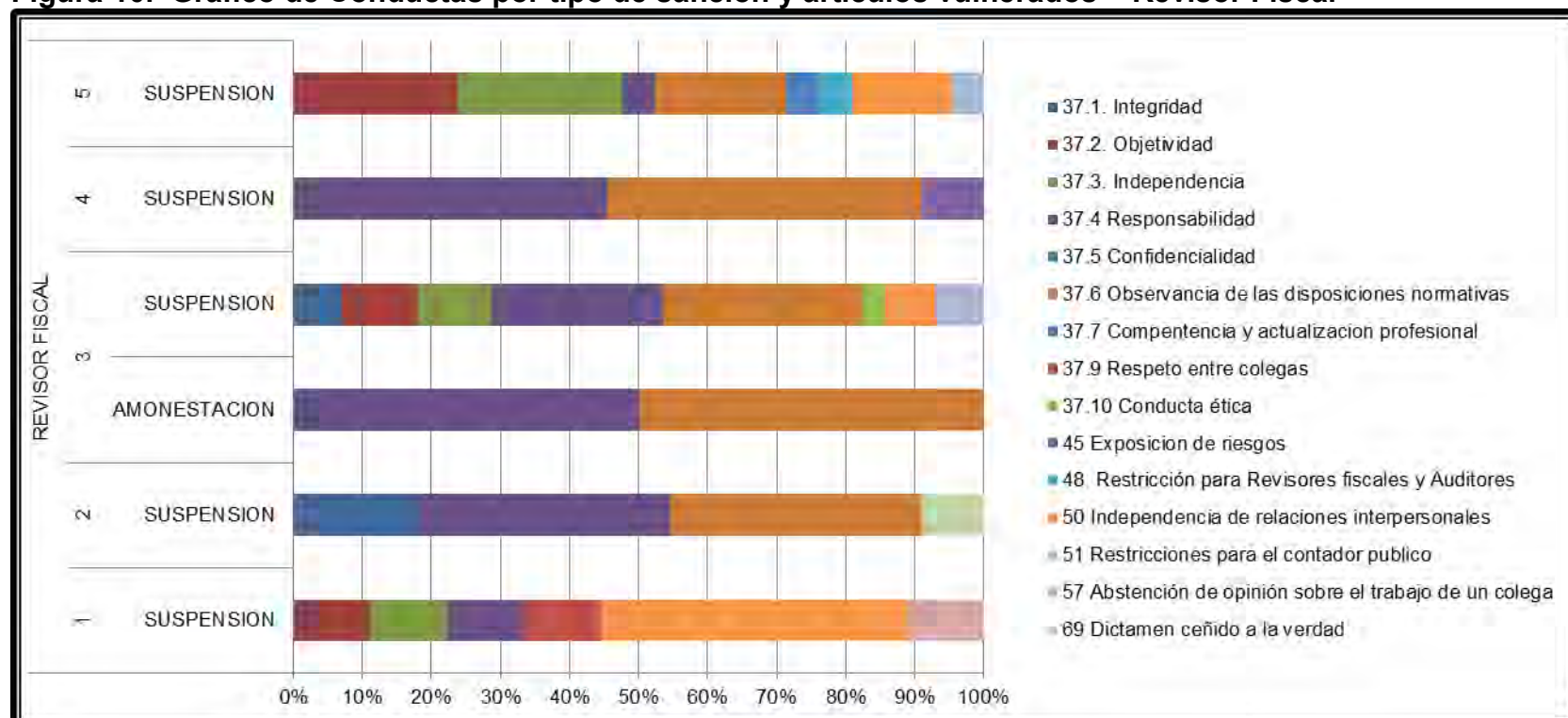
El revisor fiscal al dictaminar estados financieros sin previa certificación de Contador Público Titulado; pierde la objetividad señalada en el art.37.2, la independencia art.37.3, la responsabilidad 37.4, el respeto entre colegas art.37.9, independencia de relaciones interpersonales art. 50 y la abstención de la opinión del trabajo de otro colega señalado en el art.57. Este último art.57 se presenta vulnerado únicamente para esta conducta en el caso del cargo de revisor fiscal y corresponde a una sanción de suspensión.

De igual manera es importante resaltar que no solo se vulnera el código de ética, en el análisis de la presente investigación se evidencian casos de conductas como la señalada según tabla de gráfico 10 como conductas 2 y 3 donde se vulneran artículos del código de comercio.

La conducta 2 hace referencia a Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico. Vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971 y del código de ética los correspondientes a Integridad art.37.1, Responsabilidad 37.4, observancia de las disposiciones normativas art.37.6, y dictamen ceñido a la verdad por esto también es sancionado con la suspensión de sus labores.

En la conducta 3 se reflejan dos sanciones y de las cinco conductas a evaluar para revisores fiscales esta es la única que presenta esta característica, amonestación y suspensión. La conducta corresponde a ejercer el cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio donde en la amonestación se evidencia dos artículos vulnerados referentes a Responsabilidad art.37.4 y Observancia de las disposiciones normativas art.37.6. A su vez en la suspensión se evidencian ocho artículos vulnerados correspondientes a Integridad art.37.1, independencia art.37.3, objetividad 37.2, responsabilidad 37.4, observancia de las disposiciones normativas art.37.6, conducta ética 37.10, independencia de relaciones interpersonales art.50 y restricciones para el contador público art.51. Esta conducta es la única que es sancionada como conducta ética directamente.

**Figura 10. Gráfico de Conductas por tipo de sanción y artículos vulnerados – Revisor Fiscal**



No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC	No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC
1	Dictaminar Estados financieros sin previa certificación de Contador Público Titulado.	4	Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora.
2	Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico. Vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971.	5	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad. Vulnerando el artículo 50 de la ley 43 de 1990.
3	Ejercer el cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio		

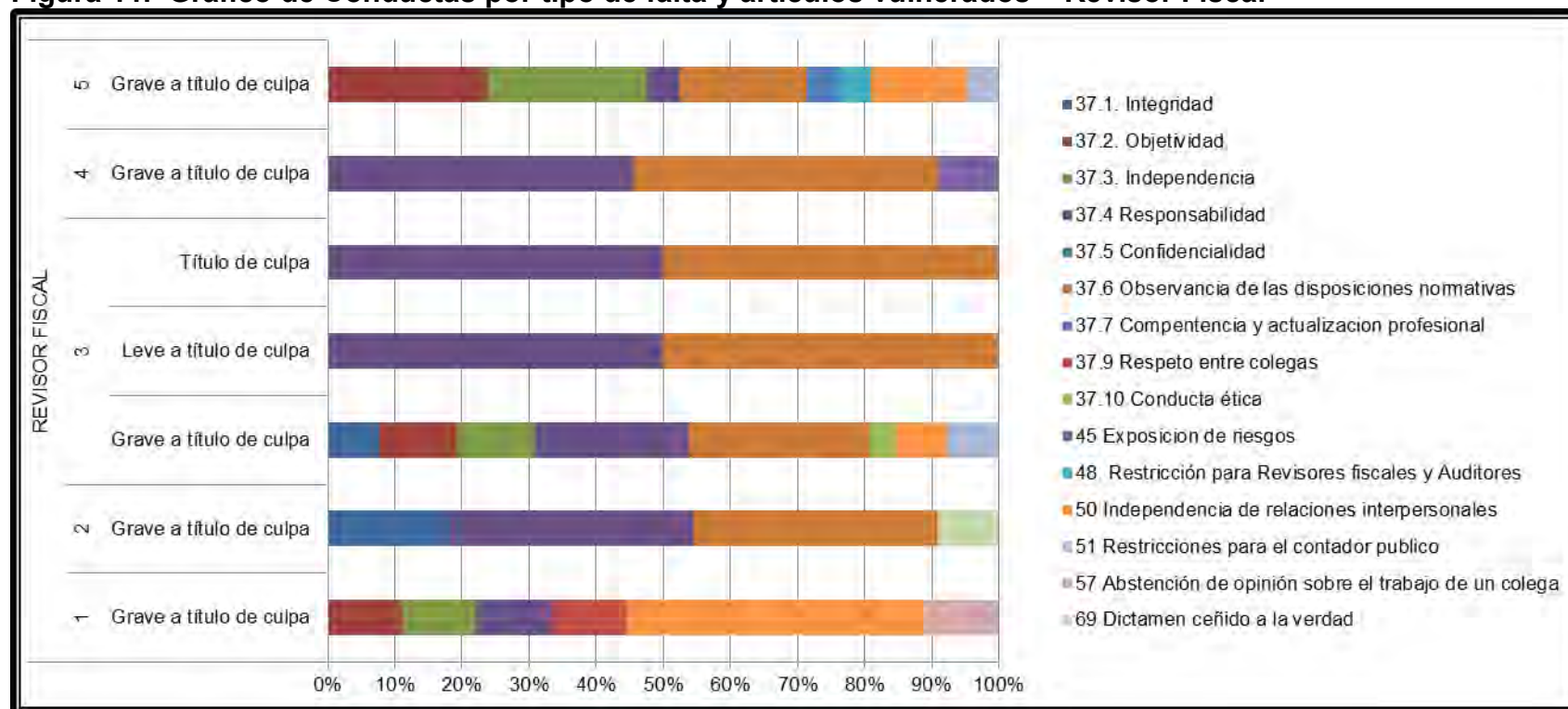
Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora, es la única conducta que vulnera directamente el art.45 referente a la exposición de riesgos además de los correspondientes a responsabilidad art.37.4 y observancia de las disposiciones normativas art.37.6 lo cual es sancionado como suspensión.

Al aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia art.37.3, objetividad 37.2, además de vulnerar los principios de responsabilidad 37.4, Observancia de las disposiciones normativas art.37.6, competencia y actualización profesional art. 37.7, restricción para revisores fiscales y auditores art.48, Independencia de relaciones interpersonales art.50 y Restricciones para el contador público art.51 esté ultimo toda vez que el revisor fiscal continua siendo contador por lo cual continua siendo regido por la normatividad que a este lo cubre. De igual manera corresponde a una suspensión.

En grafico 11 se encontrará la relación de los artículos vulnerados para las conductas más representativas para revisores fiscales frente a las faltas impuestas por dichas conductas, en la cual se destaca la conducta que describe el ejercer cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio. Se destaca debido a que en esta conducta se encuentran tres clasificaciones de falta Título de culpa, leve a título de culpa y grave a título de culpa.

Se evidencia que el principio de responsabilidad es el vulnerado en todos los casos de estudio

**Figura 11. Gráfico de Conductas por tipo de falta y artículos vulnerados – Revisor Fiscal**



No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC	No.	Descripción de la conducta sancionada por la JCC
1	Dictaminar Estados financieros sin previa certificación de Contador Público Titulado.	4	Certificar que una entidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes a la seguridad social y parafiscales cuando dichos aportes están en mora.
2	Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico. Vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971.	5	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad. Vulnerando el artículo 50 de la ley 43 de 1990.
3	Ejercer el cargo de revisor fiscal sin haber sido nombrado como lo menciona el artículo 204 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio		



## **9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **9.1 CONCLUSIONES**

La elaboración del presente trabajo no solo permite recopilar información de orden cualitativo y cuantitativo respecto al objeto de investigación, a su vez permite que este sea un ámbito de reflexión profunda respecto a la responsabilidad personal y social que implica la profesión de la Contaduría Pública al revisar la relación entre conductas sancionadas por la JCC y los artículos del código de ética establecido en la ley 43 del 1990, se refleja una alta vulneración en el artículo 37.4 correspondiente a la Responsabilidad y el artículo 37.6 correspondiente a la observación de las disposiciones normativas.

El análisis aplicado permitió identificar las diferentes conductas que se presentan en el ejercicio de la profesión de la Contaduría pública a todos los profesionales de esta, ocasionando vulneraciones al código de ética y que generan sanciones de diferente tipo a los profesionales no solo afectando su vida personal, sino también su vida laboral y a la comunidad en la que se desempeña.

Se evidencia una clara relación entre las conductas encontradas en el presente trabajo, con tendencias a vulnerar ciertos artículos del código de ética, lo cual conlleva a sanciones y ciertos tipos de falta dependiendo de la complejidad que se pueda plantear en el contexto donde se encuentre o la gravedad de la falta cometida por el profesional.

Se observan fenómenos interesantes como lo son: Que del total de la muestra objeto de estudio, fue el género masculino quien vulneró en un 24% por encima del género femenino los artículos del código de ética. Se evidencian conductas propias a un cargo de los diversos que puede desempeñar un profesional de Contaduría pública. Los artículos con mayor vulneración son los relativos a los principios básicos establecidos por el código de ética, seguido de la exposición a riesgos y la independencia de relaciones interpersonales. La sanción más aplicada por la mayoría de las conductas fue la Suspensión y por último, el tipo de falta de mayor frecuencia fue el Grave a título de culpa.

Producto del resultado de los análisis se puede concluir que conductas tales como el fraude al estado al certificar información que no corresponde a la realidad



material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes es el único que menciona la vulneración de la confianza pública art 70. Debido a que corresponde a los tributos del Estado y por lo tanto se enfoca hacia esta normativa.

Por otra parte, se concluye que dicha profesión requiere de una serie de procesos que le conduzcan a solidificarse y a transformarse desde la base de principios éticos que involucren no solo a los profesionales, sino también a los estudiantes de contaduría pública donde el género es irrelevante ante la responsabilidad ética que se adquiere; debido a que aun cuando se evidencia que el género masculino vulnera en un 24% más los artículos correspondientes a la ética establecidos en la normatividad vigente que el género femenino, lo que se destaca, es como el profesional al ejercer el cargo de Contador, es quien vulnera en mayor índice la normativa vigente en comparación con los otros cargos.

De igual modo los entes de control en Colombia deberían endurecer las penas para quienes infrinjan las normas establecidas por la JCC y el código de ética de la profesión revelado en la ley 43 de 1990, debido que al realizar el análisis de casos puntuales queda una sensación de inconformidad en aquellos que afectaron a la sociedad y aun así dichos profesionales solo tuvieron sanciones tales como suspensión o amonestación durante un periodo establecido, lo cual indica que volverán a ejercer.

Finalmente se evidencia que la contaduría pública debe abrirse a los conocimientos y aportes de otras ciencias, al diálogo con otros saberes y con otras maneras de entender y de construir el mundo; de allí que aplique la normatividad que rige internacionalmente con el fin de mejorar el posicionamiento de la profesión.

## **9.2 RECOMENDACIONES**

El sujeto como ser social tiene de forma natural a conformar organizaciones, y por ende, a tener sistemas que distribuyan las responsabilidades dentro de ella; esto lleva a la contabilidad a hacer parte de esta estructura como un pilar para mantener el orden, de tal manera que se pueda constituir una funcionalidad que lleve de forma directa a la maximización de esa utilidad y el crecimiento de la organización y a su vez de la sociedad.

La formación como investigadores no es la esencia en la profesión de contaduría pública, hecho que conduce a que no se profundice más para aprender sobre su alrededor y sobre sí mismo; se debe procurar un fortalecimiento en principios de moral y ética con el fin de no ejercer buscando sólo la maximización de la utilidad sin cuestionarse sobre la importancia de tener un pensamiento social influenciado por un espíritu investigativo.

La Contabilidad se relaciona con el mercado económico y se tiende a llevar en el proceso de toma de decisiones dentro y fuera de la empresa por cada individuo que al sentir el poder que se tiene sobre tanta información financiera se vuelca a procesos fraudulentos y pierde su propia moral, estos hechos no son nuevos pero se podrían mejorar con una educación con más oportunidades y conciencia investigativa que aporte a la formación ética del sujeto.

Es importante aclarar que lo que se busca no es el enseñar a investigar; es crear sujetos que deseen estar en tránsito; que muestren una posición violenta ante la implementación de fraudes o beneficios particulares sobre los colectivos; de allí la importancia de la veracidad y ética con la cual se maneje la información; pues de esto depende no solo el éxito personal, es también la imagen de una profesión la cual se debe enfocar hacia la formación de sujetos en tránsito continuo, no solo responsabilidad de la academia; ya que toda vez se finalicen los procesos teóricos se debe continuar en dicho tránsito de formación independiente y autónoma que garantice una integralidad del ser como aporte a mejorar la sociedad.

Finalmente se deja abierta la posibilidad de presentar los resultados del presente trabajo en uno de los espacios establecidos por la Universidad Autónoma de Occidente, de tal manera que se pueda realizar un llamado de atención y concientización en los futuros profesionales de la Contaduría Pública

## BIBLIOGRAFIA

ARANGUREN, José L. Ética: El principio etimológico, CAPÍTULO 2. 3 ed. Madrid – España.: Alianza Editorial, 1983. p. 22.

ARANGUREN, José. Ética: El punto de partida, CAPÍTULO 1. 3 ed. Madrid – España. Revista de Occidente. 1983. p. 15.

AYLLÓN, José. Historia y Fundamentos. En: Introducción a la ética. Madrid – España: Ediciones Palabra, 2006. p.19.

CARDONA ARTEAGA, John. Algunas reflexiones sobre la formación, enseñanza y pedagogía en la disciplina contable. Revista Contaduría Universidad de Antioquia No.24-25. Medellín, marzo-septiembre de 1994.

Código de ética para profesionales de la contabilidad [en línea]. Nueva York: International Federation of Accountants, 2013 [consultado 15 de Enero, 2013] Disponible en Internet: [www.ifac.org/publications-resources/c-digo-de-tica-para-profesionales-de-la-contabilidad](http://www.ifac.org/publications-resources/c-digo-de-tica-para-profesionales-de-la-contabilidad)

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 599 (24, Julio, 2000). Por la cual se expide el código penal. Diario Oficial. Bogotá D.C., no. 44097. p.3.

COLOMBIA. GOBIERNO NACIONAL. Ley 43 (13, diciembre, 1990). Estatuto de la profesión del Contador Público. Diario Oficial. Bogotá D.C., 1993. no. 39602. p. 4.

COLOMBIA. JUNTA CENTRAL DE CONTADORES. Acuerdo 15 (18, Octubre, 2012). Por el cual se adopta la Guía General para el trámite de los Procesos Disciplinarios de Competencia del Tribunal Disciplinario de la Junta Central de Contadores. Diario Oficial. Bogotá D.C., 2012. no. 48587. p.2.

Contadores de los Nule [en línea]. Santiago de Cali: Periódico EL ESPECTADOR, 2011 [consultado 25 de Enero, 2013]. Disponible en Internet: [www.elespectador.com/impreso/judicial/articulo-271539-contadores-de-los-nule-mira](http://www.elespectador.com/impreso/judicial/articulo-271539-contadores-de-los-nule-mira).

El Diccionario de la lengua española (DRAE) es la obra de referencia de la Academia. La edición actual —la 22.<sup>a</sup>, publicada en 2001

Ética profesional, Lecturas acerca de la ética [en línea]. Bogotá: Innovaciones educativas, 2007 [consultado 24 de Octubre, 2013]. Disponible en Internet: <http://éticaciudadana.blogspot.com/2007/06/la-tica-profesional.html>

FERRATER, José. Diccionario de Filosofía, Tomo I. 5 ed. Buenos Aires: Editorial Sudamericana, 1965. p.594

FERRATER, José. Diccionario de Filosofía, Tomo II. 5 ed. Buenos Aires: Editorial Sudamericana, 1965. p.230

Funciones de la Junta Central de Contadores [en línea]. Santiago de Cali: Página oficial de la JCC, 2013 [consultado 24 de Octubre, 2013]. Disponible en Internet: [www.jcc.gov.co/jcc/organizacion/organizacion-de-la-uae](http://www.jcc.gov.co/jcc/organizacion/organizacion-de-la-uae)

GONZÁLEZ LABRADA, Anselmo. Principios básicos de ética profesional. Revista Contaduría Universidad de Antioquia No.1. Medellín, septiembre de 1982.

GONZALO, José y GARVEY, Anne. Ética y enseñanza de la contabilidad (Una propuesta para discusión). En: Contaduría Universidad de Antioquia. Medellín. Enero-Junio 2007. p.18.

GONZALO, José y GARVEY, Anne. Ética y enseñanza de la contabilidad (Una propuesta para discusión). En: Contaduría. Universidad de Antioquia. Medellín. Enero-Junio, 2007, p. 50.

Informe de sanciones al código de ética [en línea]. Bogotá: Junta Central de Contadores, 2013 [consultado 14 de septiembre, 2013] Disponible en Internet: [www.jcc.gov.co/images/pdfs/sancionados/2013-08-06/CONTADORES.pdf](http://www.jcc.gov.co/images/pdfs/sancionados/2013-08-06/CONTADORES.pdf)

INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS –IFAC-. Código IFAC de ética para contadores profesionales. Noviembre de 2001.

La fe pública [en línea]. España: Diccionario de la lengua Española, 2001 [consultado 15 de mayo, 2013] Disponible en Internet: <http://lema.rae.es/drae/?val=fe>

La profesión contable y su rol frente al problema de la corrupción [en línea]. Bogotá: Edgar Nieto y Asociados, 2013 [consultado 24 de Octubre, 2013]. Disponible en Internet: [www.edgarnietoasociados.com/articulos/ambitojuridico/article\\_014.html](http://www.edgarnietoasociados.com/articulos/ambitojuridico/article_014.html)

MACINTYRE, Alasdair. La filosofía moral moderna. En: Historia de la Ética. España: Paidós, 1998. p.240-241

MANCO POSADA, Juan Carlos. De la Revisoría Fiscal. Reflexiones en torno a la responsabilidad social del Revisor Fiscal y las ataduras que le imponen las normas. Revista Contaduría Universidad de Antioquia No.36, Medellín, Marzo de 2000.

OSPINA, Carlos. Sobre la investigación en contabilidad. Algunos Apuntes, II. Apuntes sobre la formación. Cali: II Encuentro Nacional de Investigadores Contables. 2005. p.89.

SAMPIERI, Roberto. Diseños transaccionales descriptivos. En: Metodología de la investigación. España: McGraw-Hill Interamericana, 2007. 193 p.

SILVA RIVERA, José Alberto. El ejercicio ético de las profesiones. Revista de la Universidad de La Salle No.25 de Noviembre de 1997. Santa Fe de Bogotá, D.C., Colombia.

SOTO CASTELLANOS, Justo. Revista de la Universidad de La Salle No.25 de Noviembre de 1997. Santa Fe de Bogotá, D.C., Colombia.

TUA PEREDA, Jorge y Otro. La responsabilidad social del auditor. Revista Contaduría Universidad de Antioquia No.15. Medellín, septiembre de 1989.

WLOSKO, Miriam, Sujetos en tránsito. De la subjetividad práctico-profesional a la conformación de un sujeto epistémico. Revista Litorales. Año 1, n°1, noviembre de 2002. ISSN 1666-5945

															ANEXO A																					
R	SEXO	CANT	Cargo	Fecha de Conducta	FECHA DE RESOLUCIÓN			FECHA EJECUTORIA			Conducta	Sanción	Detalle	Tipo de falta	Descripción de la falta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Otra normatividad								
				MES	DIA	AÑO	MES	DIA	AÑO																											
130	Contador	IES111	ANALISTA CONTABLE	2008	6	9	2011	10	5	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron en la modalidad grave a título de culpa, como consecuencia del actuar del profesional, quien aceptó el cargo Analista Contable de la COMPAÑIA PROMOTORA DE INVERSIONES DEL CAF S.A., con domicilio en la ciudad de Manizales, desde el 1 de Enero del año 2005 hasta el 28 de Enero del 2009 y no obstante de manera simultánea ejerció el cargo de Revisor Fiscal desde el 31 de Marzo del 2008 hasta el 31 de Marzo del 2009 en la sociedad denominada ALIANZA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE CAPITAL EMPRESARIAL SOCIAL Y ORGANIZACIONAL CAFETERO LIMITADA, "ACCESO CAFÉ LTDA", con domicilio ciudad de Manizales (Caldas), sociedad filial de la primera ya mencionada, vulnerando con dicha conducta los artículos 37.2, 37. 3, 37.6 y 51 de la Ley 43 de 1990	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Incurrir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentesco, cargos similares o interés económico. Vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971.	1	0	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
188	Contador	IES158	ASESOR CONTABLE	2007	8	26	2010	9	28	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa leve, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público, al apropiarse de la suma de UN MILLON DOSCENTOS NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS PESOS (\$1.295.300), confadado por los propietarios del Establecimiento de Comercio MULTISERVICIOS PACHÓN, para el pago de los aportes de pensión, nómina de empleados durante los meses de julio a diciembre de 2007 y enero de 2008; así como lo correspondiente al pago de las cesantías del año 2007, fechas en las cuales fungía como asesor contable del establecimiento de comercio. Con dichas conductas, la profesional en mercén, vulneró los Artículos 37.4, 37.6 y 37.10 de la Ley 43 de 1990	AMONESTACIÓN	0 MESES	Lleve a título de culpa	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
82	Contador	IES32	ASESOR CONTABLE EXTERNO	2007	8	4	2011	4	9	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar del profesional, en su condición de Asesor Externo Contable de la sociedad BIOMEDICA S.A.S. FARMACIA HOMEOPATICA Y/O TIENDA NATURISTA, de la ciudad de Ibagué, al no elaborar las declaraciones bimestral de impuestos sobre las Ventas IVA de los periodos 5 y 6 de 2007 y 2 y 4 de 2008, así como por el atraso contable como quiera que los libros oficiales solo tenían registros hasta 2003, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Incumplir con la presentación de las declaraciones tributarias y con el oportuno procesamiento de la información contable,	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
73	Contador	IES64	ASISTENTE CONTABLE	2009	4	26	2012	5	25	2012	El comportamiento que vulnera la ética profesional, se cometió en la modalidad de Grave a Título de Dolo, como consecuencia del actuar del Contador Público, al efectuar operaciones contables fraudulentas interior de la sociedad SIA TRADE S.A. de la ciudad de Barranquilla, con el fin de apropiarse dineros de esta sociedad desde el 1 de marzo de 2007 hasta el mes de mayo de 2009, en ejercicio de su cargo de Asistente Contable, vulnerando con dicha conducta los principios de integridad y Conducta ética, previstos en los artículos 37.1, y 37.10 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de dolo	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
104	Contador	IES90	AUDITOR EXTERNO	2006	3	31	2011	12	21	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar irregular que se endilga a los Contador al ejercer simultáneamente desde el mes de octubre de 2006 a diciembre de 2008, los cargos de Auditor Externo el primero y Revisor Fiscal el segundo, a través de la firma PERA GUTIERREZ Y CIA LTDA, al servicio de la sociedad HERMANDAD VERGARA TAMARA Y CIA LTDA, a sabiendas de que dicha circunstancia les restaba independencia y objetividad a su labor ante el cliente al cual prestaban sus servicios, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37.2, 37.3 y 50 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	3 MESES	Grave a título de culpa	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una compañía en la cual existían situaciones e incompatibilidades que afectaban su independencia y objetividad. Vulnerando el artículo 50 de la ley 43 de 1990.	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
105	Contadora	IES147	AUDITOR EXTERNO	2006	5	20	2010	12	27	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron en la modalidad grave a título de culpa, como consecuencia del actuar de la profesional, quien en su condición de Auditora Externa en la sociedad CONSTRUCTORA VALMER LTDA, dictaminó dos Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2006 de dicha sociedad, los cuales fueron presentados al Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRO-, hasta el 28 de Mayo del 2009 en desarrollo de los procesos de selección pública LP IDRO UEL-UTC 019 y 020 del 2007, donde los mismos no corresponden con la realidad financiera de la sociedad, toda vez que presentan diferencias entre sí y sin que sus cifras sean tomadas fielmente de los libros oficiales, vulnerando con dicha conducta los artículos 10, 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	9 MESES	Grave a título de culpa	Dictaminar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre si a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990				
1	Contador	IES1	CONTADOR	2010	4	19	2013	7	12	2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional se cometió como falta GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar del Contador Público, quien actuó como contador de la sociedad ANILS OPTICAL LTDA, al retener injustificadamente los libros de contabilidad de la mencionada sociedad hasta el 16 de julio de 2010, fecha en la cual fueron entregados por parte del profesional investigado, quebrantando los preceptos legales previstos en los artículos 37.1, 37.4 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	3 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
3	Contador	IES3	CONTADOR	Sin fecha	4	11	2013	7	11	2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título de CULPA, al demostrarse que incumplió las disposiciones normativas en ejercicio de su profesión al servicio de la sociedad BANCA & VALORES CONSULTORES FINANCIEROS S.A., al ejercer simultáneamente como Contador y Revisor Fiscal Suplente de la misma, lo cual conllevó a que desconociera las disposiciones legales y los principios éticos de la profesión vulnerando de esta manera las disposiciones normativas de los artículos 37.2, 37.3, 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía. Vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio y el artículo 51 de la ley 43 de 1990.	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0							
4	Contadora	IES4	CONTADOR	Sin fecha	16	5	2013	10	7	2013	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron como falta GRAVES a título de DOLO, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública, quien actuó como Contadora de las sociedades caldasas G.L. E.L.; calzado Paumar E.U. y calzado María E.U., al firmar y certificar documentos ante la DIAN que sirvieron de soporte a solicitudes de devolución de saldos a favor originados de IVA con información contraria a la realidad material de las sociedades usuarias de sus servicios profesionales; así mismo al colaborar con su conocimiento profesional para que estos contribuyentes obtuvieran fraudulentamente las devoluciones, al presentarse como contadora y apoderada ante la DIAN, y al firmar los documentos soporte de las mencionadas solicitudes identificadas con tarjeta profesional diferente a la que la profesional ostenta, quebrantando los preceptos legales previstos en los artículos 37.1, 37.4, 37.6, 37.10 y 10 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de dolo	Usar un número de tarjeta profesional de otro Contador Público con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	1	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990				
5	Contadora	IES4	CONTADOR	Sin fecha	16	5	2013	10	7	2013	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron como falta GRAVES a título de DOLO, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública, quien actuó como Contadora de las sociedades caldasas G.L. E.L.; calzado Paumar E.U. y calzado María E.U., al firmar y certificar documentos ante la DIAN que sirvieron de soporte a solicitudes de devolución de saldos a favor originados de IVA con información contraria a la realidad material de las sociedades usuarias de sus servicios profesionales; así mismo al colaborar con su conocimiento profesional para que estos contribuyentes obtuvieran fraudulentamente las devoluciones, al presentarse como contadora y apoderada ante la DIAN, y al firmar los documentos soporte de las mencionadas solicitudes identificadas con tarjeta profesional diferente a la que la profesional ostenta, quebrantando los preceptos legales previstos en los artículos 37.1, 37.4, 37.6, 37.10 y 10 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de dolo	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	1	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990					
9	Contador	IES7	CONTADOR	2008	11	22	2012	6	24	2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional fue cometido como falta GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público al demostrarse que incumplió con los deberes profesionales en su cargo como contador de la Asociación de Usuarios del Servicio de Acueducto de las Veredas de Chiriquí y Bumbaco, al elaborar y certificar Estados Financieros correspondientes al año 2008 y 2009 que no correspondían a la realidad económica de la Asociación, además de omitir su obligación de pago de impuesto de retención en la fuente por contrato de prestación de servicios, así como incumplir con el deber de responder los requerimientos enviados por la Superintendencia de Servicios Públicos de manera oportuna, quebrantando los preceptos legales previstos en los artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
9	Contador	IES7	CONTADOR	2008	11	22	2012	6	24	2013	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron como falta GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público al demostrarse que incumplió con los deberes profesionales en su cargo como contador de la Asociación de Usuarios del Servicio de Acueducto de las Veredas de Chiriquí y Bumbaco, al elaborar y certificar Estados Financieros correspondientes al año 2008 y 2009 que no correspondían a la realidad económica de la Asociación, además de omitir su obligación de pago de impuesto de retención en la fuente por contrato de prestación de servicios, así como incumplir con el deber de responder los requerimientos enviados por la Superintendencia de Servicios Públicos de manera oportuna, quebrantando los preceptos legales previstos en los artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Omitir su obligación de pago de impuesto de retención en la fuente por contrato prestación de servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
10	Contador	IES7	CONTADOR	2008	11	22	2012	6	24	2013	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron como falta GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público al demostrarse que incumplió con los deberes profesionales en su cargo como contador de la Asociación de Usuarios del Servicio de Acueducto de las Veredas de Chiriquí y Bumbaco, al elaborar y certificar Estados Financieros correspondientes al año 2008 y 2009 que no correspondían a la realidad económica de la Asociación, además de omitir su obligación de pago de impuesto de retención en la fuente por contrato de prestación de servicios, así como incumplir con el deber de responder los requerimientos enviados por la Superintendencia de Servicios Públicos de manera oportuna, quebrantando los preceptos legales previstos en los artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Omitir pronunciamiento sobre las irregularidades que afectaban las cualidades de la información contable y suscribir información inexacta sobre la situación crediticia de la empresa.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
13	Contador	IES9	CONTADOR	2010	4	26	2013	6	11	2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título de DOLO, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público, al suscribir certificaciones tales como "RELACIONES DE IMPUESTOS DESCONTABLES BIMESTRE 2/2010" y "RELACION RETATIVA QUE NOS PRATICARON Bimestre 2/2010", que sirvieron de soporte para solicitar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN las devoluciones y/o compensaciones del segundo bimestre del año 2010. Además por firmar la Declaración Bimestral del Impuesto sobre las Ventas, que sirvieron como soporte para obtener el beneficio de la solicitud del saldo a favor correspondiente al segundo bimestre del año 2010 del impuesto a las ventas, a través de simulación de operaciones financieras y comerciales de la sociedad CIA COMERCIALIZADORA DE RESIDUOS METALICOS LTDA.	SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de dolo	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
14	Contador	IES10	CONTADOR	Sin fecha	4	26	2013	6	11	2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público, al demostrarse que en el ejercicio de su cargo como Contador de la sociedad COLOMBIAN MUD COMPANY INC, suscribió sin mediar autorización alguna por parte del representante legal y/o liquidador, la suma de DIEZ Y SEITE MILLONES TRESCIENTOS TRECE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS (\$17.333.648) IVACTE, de la cuenta de ahorros de la sociedad mencionada, a la cual tenía acceso, pese a que posteriormente los devolviera, vulnerando así los artículos 8, 37.1, 37.4, 37.6, 37.10 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	3 MESES	Grave a título de culpa	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal	1	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 08 de la ley 43 de 1990				
15	Contadora	IES11	CONTADOR	2008	4	26	2013	6	11	2013	El comportamiento que vulneró la ética profesional se calificó como grave a título de culpa, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública, quien se desempeñó como Contadora del TALLER METALICAS FLORINDO MOLINA, ubicado en la ciudad de Bogotá, dado que en el desempeño de sus funciones profesionales omitió cumplir con la totalidad de las funciones, es así como al 11 de marzo de 2011, no realizó la entrega de los libros e informes contable de los meses 2008 - 2009, cuando a ello, no presentó los informes requeridos a julio de 2009, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	3 MESES	Grave a título de culpa	Incumplir con las obligaciones profesionales adquiridas con el usuario de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
18	Contadora	IES14	CONTADOR	Sin fecha	5	9	2013	5	22	2013	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron como falta GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública, quien actuó como Contadora XPERTOS EN TECNOLOGIA al omitir realizar las salvedades y recomendaciones correspondientes frente a las inconsistencias encontradas en la información contable y declaraciones tributarias al usuario de sus servicios, demostrando negligencia y descuido al suscribir documentos sin las formalidades establecidas, quebrantando los postulados relacionados con el principio de responsabilidad, consagrados en los artículos 10, 37.4 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	9 MESES	Grave a título de culpa	Omitir informar salvedades y recomendaciones encontradas en la información contable y tributaria.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990				

										ANEXO A																																								
R	SEXO	CANT	Cargo	Fecha de Conducta	FECHA DE RESOLUCION			FECHA EJECUTORIA			Conducta	Sanción	Detalle	Tipo de falta	Descripción de la falta	37	37.1	37.2	37.3	37.4	37.5	37.6	37.7	37.8	43	44	45	46	47	48	49	50	51	55	57	58	63	69	70	Otra normatividad										
19	Contador	HS15	CONTADOR	Sin fecha	4	26	2013	5	15	2013	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron como falta GRAVE a título de DOLO, como consecuencia del actuar del Contador Público , quien actuó como Contador Senior de EVERSTON INTERNATIONAL al aprovecharse del cargo que ejercía dentro de la entidad, para adulterar la factura de venta No. 43, destinando de manera consciente y voluntaria, dineros de la entidad a su cuenta personal, quebrantando los postulados relacionados con el principio de responsabilidad, consagrados en los artículos 37.1, 37.4, 37.10 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	12 MESES	Grave a título de dolo	Adulterar una factura de venta con el fin de apropiarse de forma indebida de recursos económicos de la empresa	1	1	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
20	Contadora	HS16	CONTADOR	2010	3	8	2013	4	29	2013	Haber sido condenada penalmente mediante sentencia proferida el 28 de octubre de 2010, por el Juez Segundo Penal del Circuito de Soğamoso, por los delitos contra el Patrimonio Económico y la Fe Pública, de Hurto Calificado y Agravado Continuo, en concurso homogéneo con Falsedad en Documento Privado en concurso homogéneo y sucesivo y en concurso heterogéneo con Destrucción, Supresión y Ocultamiento de Documento Privado, en su calidad de Contadora al servicio del Fondo de Empleados de Holcim Colombia "FECIM LTDA", vulnerando los artículos 37.1, 37.10 en concordancia con el artículo 26 de la Ley 43 de 1990.	CANCELACION	0 MESES	Hurto Calificado y Agravado Continuo	Cometer los delitos de hurto agravado y falsedad en documento público	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ARTICULO 26 DE LA LEY 43 DE 1990			
21	Contadora	HS17	CONTADOR	Sin fecha	2	6	2013	4	24	2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública, toda vez que, dejó de entregar a la firma EXTREMA MERCADO RELACIONA LTDA, información contable mensualmente; no entregó el archivo de los PYG y B/C anuales y retuvo documentos contables.	SUSPENSION	6 MESES	Grave a título de culpa	Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
22	Contadora	HS17	CONTADOR	Sin fecha	2	6	2013	4	24	2013	Información con ocasión del desorden que presentaba la contabilidad a su cargo, entregó un balance y saldos iniciales que no concilian con la declaración de esta presentada, incurriendo en los delitos de falsificación de los libros oficiales de la contabilidad, vulnerando así los artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	6 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
23	Contadora	HS17	CONTADOR	Sin fecha	2	6	2013	4	24	2013	Información con ocasión del desorden que presentaba la contabilidad a su cargo, entregó un balance y saldos iniciales que no concilian con la declaración de esta presentada, incurriendo en los delitos de falsificación de los libros oficiales de la contabilidad, vulnerando así los artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	6 MESES	Grave a título de culpa	Elaborar información financiera que no concierta con la declaración de renta.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
24	Contador	HS18	CONTADOR	2009	6	21	2012	3	20	2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título DOLOSO, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público , al certificar información financiera contraria a la realidad económica de la empresa Comercializadora Yesma LTda, en el balance de comprobación a 31 de diciembre de 2009, estado de resultado del 01 de enero a 31 de diciembre del 2009 y en el balance general del mismo periodo, documentos éstos que fueron allegados a la solicitud radicada ante la DIAN y que sirvieron como soporte para obtener el beneficio de la solicitud del saldo a favor, correspondiente al segundo periodo del año 2009 del impuesto a la venta, elevado por el contribuyente el día 07 de abril de 2010 ante la DIAN, igualmente al suscribir documentos con información financiera correspondiente al segundo bimestre del año 2009, sin que fuera tomada fielmente de los libros oficiales de la empresa mencionada, domiciliada en la ciudad de Bucaramanga, a la cual prestaba sus servicios profesionales, ones tributarias correspondientes a los años 2005 y 2006, y no e	SUSPENSION	12 MESES	Grave a título de dolo	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1		
27	Contadora	HS21	CONTADOR	Sin fecha	10	25	2012	1	23	2013	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron como falta GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública , quien actuó como Contadora de la señora, al retener de manera injustificada la información financiera y contable de la mencionada persona natural, sin que a la fecha del fallo haya cumplido con sus deberes, quebrantando los postulados relacionados con el principio de responsabilidad, consagrados en los artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	9 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
28	Contadora	HS22	CONTADOR	2009	12	6	2012	1	17	2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública , al demostrarse que en ejercicio del cargo de Contadora del fondo de empleados Varsovia S.A, vulneró el estatuto ético de la profesión al no llevar la contabilidad del fondo Varsovia S.A al día para el periodo 2009 y 2010, lo que revela un ejercicio negligente en la organización, revisión y control de la contabilidad, desplegando un actuar en su profesión que desconoce los principios de contabilidad generalmente aceptados y las disposiciones normativas, al suscribir balances con diferencias frente a los saldos del libro Mayor y Balances con fecha a 31 de diciembre de 2009, carencia de conciliaciones bancarias, falta de soportes contables, carencia de causación de provisiones y depreciación, carencia del desglose de Cartera que le de claridad a la contabilidad, registrar sin los debidos soportes valores en la declaración de renta del año gravable 2009, lones tributarias correspondientes a los años 2005 y 2006, y no emitir informe sobre este aspecto ni realizó una revisión de los soportes de las mismas. Dicha situación se prolongó hasta el mes de julio de 2008 de 1990	SUSPENSION	6 MESES	Grave a título de culpa	Vulnerar los principios de contabilidad generalmente aceptados y en consecuencia distorsionar las características de la información contable.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
30	Contadora	HS24	CONTADOR	2009	11	8	2012	1	9	2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública , al demostrarse que fungió como Contadora de las Empresas Públicas Municipales del Municipio de Betania durante el periodo comprendido entre el diez (10) de enero del año 2009 hasta el treinta y uno (31) de diciembre del año 2009 y al año siguiente de manera continúa durante el periodo comprendido entre el diez (12) de enero del año 2010 hasta el diez (2) de julio del año 2010, haber aceptado ejercer como Revisora Fiscal de la misma Empresa en el Municipio de Betania, sin dejar mediar el tiempo establecido por la Ley para poder aceptar el nuevo cargo, vulnerando así los artículos 37.2, 37.3 y 51 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	6 MESES	Grave a título de culpa	Aceptar el cargo de revisor fiscal en una empresa para la cual se desempeñaba como Contador Público. Vulnerando los seis meses de no aceptación que estipula el artículo 51 de la ley 43 del 1990.	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
31	Contadora	HS25	CONTADOR	2007	10	11	2012	12	21	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional calificaron como GRAVE a título de CULPA, toda vez que en el ejercicio de su rol de contadora incumplió las obligaciones contractuales pactadas con su cliente señor DARIO CATTARUZZA desde el mes de abril de 2007 y hasta el 02 de junio de 2010 y presentar extemporaneamente ante la entidad del Estado (DIAN de la Ciudad de Bogotá D.C.), los documentos encargados para su diligenciamiento, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37.1 y 37.7 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	3 MESES	Grave a título de culpa	Incumplir con las funciones contratadas y presentar de forma extemporanea información ante la DIAN.	1	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
34	Contadora	HS28	CONTADOR	2007	9	13	2012	11	19	2012	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública , al demostrarse que ha tenido en su poder y sin justificación alguna, información contable de la Corporación CLUB SOCIAL Y CABALLISTICO TUPAC AMARU, consistente en soportes contables de enero a mayo de 2008, copia de inventario y balance a diciembre 31 de 2007, también incumplió con la labor contratada con la Corporación como era el manejo de la contabilidad de la misma, pese a que dicha corporación, le canceló por concepto de honorarios una suma aproximada de \$3.706.050, vulnerando así los artículos 37.4,37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	3 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
35	Contador	HS29	CONTADOR	Sin fecha	9	13	2012	11	8	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se calificaron como grave a título de culpa, como consecuencia del actuar del profesional, al retener de forma injustificada documentos contables de las sociedades TEXTAX LTDA TAXI LUGO LTDA E INVERSIONES DA & CAR S.A., de la ciudad de Cartagena, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 45, 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	1 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
36	Contadora	HS30	CONTADOR	Sin fecha	10	25	2012	11	6	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron en la modalidad de grave y a título de culpa, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública , quien en ejercicio del cargo de contadora, vulneró el estatuto ético de la profesión contable, al demostrarse que omitió llevar una contabilidad de manera clara, completa y fidedigna de la sociedad BEST PRACTICES EXPERTS S.A., de la ciudad de Medellín, en forma tal que se brindara a la Superintendencia de Sociedades, una información contable veraz y cierta, así como inobservar los principios de Integridad, Responsabilidad y Observancia de las disposiciones normativas, toda vez que incumplió las obligaciones que el cargo le demandaba, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37.1, 37.4, 37.6 y 10 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	3 MESES	Grave a título de culpa	Vulnerar los principios de contabilidad generalmente aceptados y en consecuencia distorsionar las características de la información contable.	1	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
38	Contadora	HS32	CONTADOR	Sin fecha	8	30	2012	10	9	2012	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública, al demostrarse que fungió como Revisora Fiscal y simultáneamente como Contadora de la sociedad PROMOTECNICOS S.A., vulnerando así los artículos 37.2, 37.3 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	6 MESES	Grave a título de culpa	Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía. Vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio y el artículo 51 de la ley 43 de 1990.	1	0	1	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
39	Contador	HS33	CONTADOR	2007	8	16	2012	10	4	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se calificaron como graves a título de dolo, como consecuencia del actuar del profesional como contador de la señora al firmar y certificar hechos contrarios a la realidad para soportar la solicitud de devolución de la declaración de renta de los años gravables 2007 y 2008, radicada en el banco de Bogotá de la ciudad de Medellín el día 08 de octubre de 2009, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 10, 37.2, 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	12 MESES	Grave a título de dolo	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
40	Contador	HS34	CONTADOR	2009	4	26	2012	10	2	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se califican a título de culpa grave, teniendo en cuenta las consideraciones expuestas, como consecuencia del actuar del Contador Público, al ejercer y suscribir simultáneamente información contable de la Fundación de Entrenamiento Avanzado en idiomas ATP, para el año 2009, unas veces en calidad de Contador y otras como Revisor Fiscal y al certificar información contable con corte a 31 de diciembre de 2009, de la Fundación de Entrenamiento Avanzado en idiomas ATP, la cual no se encontraba registrada en los libros oficiales de dicha entidad, quebrantando con su actuar postulados éticos consagrados en los artículos 10 y 37.2 de la ley 43 de 1990.	SUSPENSION	6 MESES	Grave a título de culpa	Ejercer simultáneamente el cargo de revisor fiscal y contador público en una misma compañía. Vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971 del Código de Comercio y el artículo 51 de la ley 43 de 1990.	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	



											ANEXO A																									
#	SEXO	CANT.		Cargo		Fecha de Conducta	FECHA DE RESOLUCION			FECHA EJECUTORIA			Conducta		Sanción	Detalle	Tipo de falta	Descripción de la falta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Otra normatividad							
						MES	DIA	AÑO	MES	DIA	AÑO																									
41	Contador	IES35		CONTADOR		2008	8	2	2012	9	26	2012	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público , al demostrarse que suscribió una certificación en la cual manifestó que la empresa TAPAMETAL S.A. EN LIQUIDACION OBLIGATORIA, presentó declaraciones tributarias a diciembre 31 de 2008 y 31 de octubre de 2009, certificación presentada por la empresa en la rendición de cuentas finales con corte 31 de Octubre de 2009, ante la Superintendencia de Sociedades, el día 20 de Noviembre de 2009, cuya información no correspondía a la realidad de la empresa, vulnerando así los artículos 10,37.4, y 37.10 de la Ley 43 de 1990.		SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de presentar informes favorables ante entidades estatales.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990		
42	Contador	IES36		CONTADOR		2009	8	2	2012	9	24	2012	El comportamiento que vulneró la ética profesional se calificó como GRAVE a título de CULPA, como consecuencia del actuar del Contador Público al demostrar que presentó en forma extemporánea y errada las declaraciones tributarias y cambió de la sociedad Inventa Merchandising Ltda de la ciudad de Armenia (Quindío), ante la DIAN y ante el Banco de la República correspondientes al año 2009, situación que le generó a la empresa usuarios de sus servicios, multas y sanciones de carácter pecuniario, es decir que con su actuar irresponsable y negligente expuso al usuario de sus servicios a riesgos injustificados, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37.4 y 45 de la Ley 43 de 1990.		SUSPENSIÓN	3 MESES	Grave a título de culpa	Presentar declaraciones tributarias y cambiar de forma errada y extemporanea ante entidades estatales.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
45	Contador	IES39		CONTADOR		2009	2	16	2012	9	17	2012	El comportamiento que vulnera la ética profesional, se cometió en la modalidad de Grave a Título de Culpa, como consecuencia del actuar del Contador Público , como contador de la señora, propietaria del establecimiento de Comercio ALMACÉN VETERINARIO LA ECONOMÍA del Municipio de Miranda (Cauca), toda vez que durante la visita administrativa efectuada por funcionarios de la DIAN el 18 de junio de 2009, se detectó que el citado profesional asentó en el libro de operaciones diarias, unos ingresos futuros e inexistentes, esto es, hasta el 19 de Junio del mismo año y aprovechó la oportunidad en el momento de fotocopiar el libro para borrar con corrector estos ingresos, comportamiento verificado por los funcionarios de la DIAN, una vez revisan de nuevo el libro de Operaciones diarias, vulnerando con dicha conducta los principios de Integridad y conducta ética, previstos en los artículos 37.1, 37.10 y 45 de la Ley 43 de 1990.		SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Contabilizar transacciones que no corresponden a la realidad económica de la entidad.	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
46	Contador	IES40		CONTADOR		2010	7	25	2012	9	11	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar del Contador Público , quien vulneró el estatuto ético de la profesión contable, al demostrarse que omitió el cumplimiento de las obligaciones profesionales a las que se encontraba obligado, en razón del cargo de contador ejercido para las sociedades ESCOTTRANS LTDA., GUTIERREZ GAL E HIJOS, SERVITRANSPOORTE LTDA., SPEAK PHONE, LINEAS GRANADINA LTDA. y la COOPERATIVA GESTIÓN SOLIDARIA, en el año 2010, y en virtud de contrato de prestación de servicios del 02 de junio de 2009, quebrantando así, los postulados consagrados en los artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.		SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de culpa	Incumplir con las obligaciones profesionales adquiridas con el usuario de sus servicios.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
50	Contadora	IES44		CONTADOR		Sin fecha	4	26	2012	8	8	2012	El comportamiento que vulneró la ética profesional se calificó como grave a título de dolo, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública , quien se desempeñó como Contadora del Establecimiento de Comercio "DROGAS BOTERO", ubicado en el Municipio de Santa Bárbara- Antioquia, dado que en el desempeño de sus funciones profesionales se apropió de forma indebida de dinero de la prestadora de sus servicios en provecho suyo, conducta que generó una condena penal por el delito de abuso de confianza, quebrantando así los postulados consagrados en el artículo 37 (numerales 1° y 10°), en concordancia con el artículo 26 de la Ley 43 de 1990.		CANCELACION	0 MESES	Grave a título de dolo	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ARTICULO 26 DE LA LEY 43 DE 1990		
53	Contador	IES46		CONTADOR		2008	3	15	2012	7	24	2012	El comportamiento que vulnera la ética profesional, se cometió en la modalidad de Grave a Título de Culpa, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública , como Contadora de la sociedad INNOVA INGENIERIA S.A. de la ciudad de Bogotá, al certificar dos (2) estados financieros y dos (2) estados de resultados con corte a 31 de diciembre de 2008, los cuales discrepan entre sí, toda vez que el primero de los balances generales y el estado de resultados, presentado al momento de entregar la manifestación de intereses, en comparación con el que fue anexoado a momento de dar contestación a las observaciones hechas por el Comité Evaluador del INVIVA radicado en dicha entidad el 27 de agosto de 2009, por parte del representante legal del Consorcio ACI- INNOVA al Concurso de Méritos No. CM-PHE-SGT-SRM-065-2009, no corresponden a las cifras reflejadas en el Libro Mayor y Balances a 31 de diciembre de 2008, vulnerando con dicha conducta los principios de Integridad, Responsabilidad, Observancia de las Disposiciones Normones tributarias correspondientes a los años 2005 y 2006, y no emitir in		SUSPENSIÓN	1 MESES	Grave a título de culpa	Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
55	Contadora	IES48		CONTADOR		2009	5	24	2012	7	21	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar del Contador Público , quien vulneró el estatuto ético de la profesión al demostrar que certificó dos (02) Estados Financieros de la Sociedad UNAIOS CONSTRUCCIONES S.A.S., con corte a 30 de Septiembre de 2009, con cifras diferentes entre sí; y sin que las cifras existentes en el presentado ante la Cámara de Comercio de Pereira (Pisarcatalá), hayan sido fielmente tomadas de los libros oficiales, ni reflejen la real situación financiera de la Sociedad, quebrantando así, los postulados consagrados en los artículos 10, 37.4, 37.6 y 69 de la Ley 43 de 1990.		SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990		
57	Contador	IES50		CONTADOR		2009	3	15	2012	7	19	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional fueron calificados como GRAVES a título de CULPA, como consecuencia del actuar irregular del Contador Público, quien actuó como Contador Público al servicio de CESCA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO, al haber omitido registrar en la contabilidad a 31 de diciembre de 2008, la provisión requerida por concepto de inversiones en la bolsa- Acciones de la Sociedad FABRICATO por valor de \$ 711.044.735 situación advertida por la Asamblea Extraordinaria de CESCA COOPERATIVA el día 25 de julio del 2009. Así mismo omitió realizar las conciliaciones de orden contable que equivalían la diferencia de \$ 73.365.684 pesos, existente en los valores de los aportes realizados por los asociados en el año 2008, cuya omisión fue percatada el 25 de julio del 2009 en la Asamblea Extraordinaria de CESCA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO quebrantando así los postulados, consagrados en los artículos 37.4 y 37.6, de la Ley 43 de 1990.		SUSPENSIÓN	9 MESES	Grave a título de culpa	Omitir la contabilización de provisiones y conciliaciones bancarias y con ésto afectar la veracidad de la información financiera.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
59	Contador	IES52		CONTADOR		2009	3	29	2012	7	11	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública , en calidad de contadora al servicio de la sociedad Viter Toro Hermanos Ltda de la ciudad de Medellín (Antioquia), al presentar información contable ante la Superintendencia de Sociedades, según visita de toma de información efectuada el 15 de abril de 2009 a la sociedad citada, contraria a la realidad económica y financiera del ente al cual prestó sus servicios, toda vez que la información contable a 31 de diciembre de 2008 no se encontraba sustentada en soportes reales, ni existen notas a los estados financieros a dicha fecha de corte, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.		SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
61	Contador	IES54		CONTADOR		2008	2	16	2012	7	6	2012	El comportamiento que vulnera la ética profesional, se cometió en la modalidad de Grave a Título de Culpa, como consecuencia del actuar del Contador Público , como contador de la sociedad TERTIARY NICKEL COMPANY S.A. de la ciudad de Bogotá, al negarse de forma injustificada a brindar la colaboración correspondiente con el proceso de Auditoría adelantada en la mencionada sociedad, la cual fue realizada hasta en 28 de marzo de 2009 y al estar de forma irrevocable los Estados Financieros para el año 2008 presentados en asamblea de fecha 1 de abril de 2009, sin que estuviesen debidamente respaldados con los correspondientes soportes contables, generando riesgos injustificados a la mencionada sociedad, vulnerando con dicha conducta los principios de Integridad, Responsabilidad, Observancia de las Disposiciones Normativas, previstos en los artículos 37.1, 37.4,37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.		SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
62	Contador	IES55		CONTADOR		Sin fecha	5	24	2012	7	6	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional fueron calificados como GRAVES a título de DOLO, como consecuencia del actuar irregular del Contador Público quién actuó como Contador de la señora ANA MERCEDES ESTUPRIÑAN DE TRIANA, al haber utilizado dinero de la usuaria, para fines contrarios para los cuales se encontraban destinados, a su vez, ha retenido documentación contable de la contribuyente, quebrantando los postulados relacionados con el principio de responsabilidad, consagrados en los artículos 37.4, 37.6, 10 y 45 de la Ley 43 de 1990.		SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de dolo	Usar dineros de la empresa para fines diferentes a los estipulados.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
63	Contador	IES55		CONTADOR		Sin fecha	5	24	2012	7	6	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar del Contador Público , quien actuó como Contador de la señora ANA MERCEDES ESTUPRIÑAN DE TRIANA, al haber utilizado dinero de la usuaria, para fines contrarios para los cuales se encontraban destinados, a su vez, ha retenido documentación contable de la contribuyente, quebrantando los postulados relacionados con el principio de responsabilidad, consagrados en los artículos 37.4, 37.6, 10 y 45 de la Ley 43 de 1990.		SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de dolo	Retener injustificadamente informacion contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990		
66	Contador	IES58		CONTADOR		2009	2	16	2012	7	5	2012	El comportamiento que vulnera la ética profesional, se cometió en la modalidad de Grave a Título de Culpa, como consecuencia del actuar del Contador Público, como contador de la sociedad DISEÑOS Y AVISOS TECNICOS LTDA- DISAVIT LTDA de la ciudad de Cartagena, al atestar documentos que sirvieron de soporte para las solicitudes de devolución y/o compensación ante la DIAN seccional Cartagena, del tercer bimestre del año 2008, presentado el 26 de febrero de 2009 por sumas considerables, dando crédito la información a la realidad económica del contribuyente solicitante, toda vez que las sociedades (proveedores y auto retenedores) certificaron que nunca mantuvieron relaciones de índole comercial con la empresa DISAVIT LTDA, vulnerando con dicha conducta los principios de Fe Pública, Integridad y Responsabilidad, previstos en los artículos 10, 37.1 y 37.4 de la Ley 43 de 1990.		SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	

[illegible]

											ANEXO A																																	
R	SEXO	CANT	Cargo	Fecha de Conducta	FECHA DE RESOLUCION			FECHA EJECUTORIA			Conducta	Sanción	Detalle	Tipo de falta	Descripción de la falta	31-12	31-1	31-2	31-3	31-4	31-5	31-6	31-7	31-8	31-9	31-10	31-11	31-12	31-13	31-14	31-15	31-16	31-17	31-18	31-19	31-20	Otra normatividad							
116	Contador	IES100	CONTADOR	2007	12	2	2010	11	16	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar del Contador Público, quien actuó como Contador del Conjunto Residencial TORRES DE SAN MICHAEL al haber elaborado y certificado los Estados Financieros del CONJUNTO RESIDENCIAL TORRES DE SAN MICHAEL P.H. para el año 2007 y los de Estados Intermedio para el periodo de enero hasta abril de 2008, cuando no existían libros oficiales en la mencionada copropiedad quebrantando los postulados relacionados con el principio de responsabilidad, consagrados en los artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Certificar Estados financieros sin previa revisión de la información y sin contar con los libros oficiales de la organización a la cual le brindaba sus servicios.	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
117	Contador	IES101	CONTADOR	Sin fecha	9	15	2011	11	16	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron como leve a título de dolo, como consecuencia del actuar del Contador Público, en su calidad de contador asociado de la Cooperativa "COOPINTEL" ubicada en la ciudad de Cali (Valle), por realizar opciones de los estados financieros realizados por otro contador público, causando de esta forma perjuicios a la integridad personal, moral y profesional de otro profesional contable, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37 numeral 7, 57 y 58 de la Ley 43 de 1990.	AMONESTACIÓN	0 MESES	Leve a título de dolo	Enviar juicios u opiniones sobre el trabajo de otro colega sin tener claro el procedimiento aplicado por este y afectando su integridad moral y capacidad profesional. Vulnerando los artículos 57 y 58 de la ley 43 de 1990.	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
119	Contador	IES103	CONTADOR	2007	12	2	2010	11	8	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se califican a título de culpa grave, teniendo en cuenta las consideraciones expuestas, como consecuencia del actuar del profesional, identificado con cédula de ciudadanía No. de Usaquén Y. P., en calidad de Contador, al suscribir estados financieros diferentes a una misma fecha de corte - Junio/de 2007 - presentados tanto a la Licitación No. 3, llevada a cabo entre el 12 de septiembre y el 11 de diciembre de 2008, como a la Licitación No. 5, llevada a cabo entre el 16 de agosto y el 30 de octubre de 2007, los cuales no reflejan la real situación contable y financiera de dicha sociedad y sus cifras no fueron tomados de libros oficiales y por no pronunciarse al respecto, quebrantando con su actuar postulados éticos consagrados en el artículo 10 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de culpa	Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y campaña.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
123	Contadora	IES106	CONTADOR	2008	6	23	2011	10	25	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública, en calidad de Contadora del Centro Comercial Cedritos 151 P.H. de la ciudad de Bogotá, al suscribir Estados Financieros a 30 de Junio de 2008 y procesar la información contable a 30 de septiembre de 2008, sin que ésta reflejara la situación real del Centro Comercial Cedritos 151 P.H., como quiera que no llevó a cabo el respectivo análisis de las cuentas de Bancos y Cuentas por Cobrar, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37.4 y 10 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	5 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
124	Contadora	IES107	CONTADOR	Sin fecha	7	7	2011	10	20	2011	El comportamiento que vulneró la ética profesional se calificó como GRAVE A TÍTULO DE DOLO, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública, en calidad de Contadora del establecimiento comercial METROPOLITANA DE COLCHONES, al incumplir con los deberes profesionales por no liquidar de manera correcta los impuestos de la sociedad; y porque aprovechando su calidad de Contadora se apropió de los dineros destinados al pago de los tributos y del registro de los libros de contabilidad ante la Cámara de Comercio, quebrantando con su actuar postulados éticos consagrados en el artículo 10 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de dolo	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990		
125	Contadora	IES107	CONTADOR	Sin fecha	7	7	2011	10	20	2011		SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de dolo	Liquidar incorrectamente las obligaciones tributarias de la empresa.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
127	Contador	IES109	CONTADOR	2007	7	7	2011	10	7	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se califican como GRAVE A TÍTULO DE DOLO, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público, al demostrarse que vulneró los artículos 37.1; 37.4; 37.6; 37.10 y 45 de la Ley 43 de 1990, quien se desempeñó como Contador de la sociedad TRENDIX E.U., al demostrarse que vulneró el Estatuto Disciplinario de la Contaduría Pública Ley 43 de 1990, por haberse apropiado de dineros destinados a los pagos de obligaciones tributarias del ente societario, situación que se llevó a cabo desde octubre de 2007 hasta julio de 2008, situación que generó una serie de erogaciones injustificadas a la sociedad y además, por haber incumplido de manera injustificada con sus deberes profesionales por cuanto se abstuvo de realizar el registro y actualizar los libros oficiales de contabilidad, situación que perduró hasta el mes de julio de 2008.	SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de dolo	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal	1	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
128	Contador	IES109	CONTADOR	2007	7	7	2011	10	7	2011		SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de dolo	Incumplir con el procesamiento oportuno de la información contable.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
129	Contador	IES110	CONTADOR	2005	6	9	2011	10	5	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron en la modalidad grave a título de culpa, como consecuencia del actuar del profesional, quien aceptó el cargo Contador de la COMPAÑIA PROMOTORA DE INVERSIONES DEL CAFE S.A., con domicilio en la ciudad de Manizales, desde el 1 de Enero de 2005, hasta el 28 de Enero del 2009 y no obstante, de manera simultánea ejerció el cargo de Revisor Fiscal hasta el 31 de Octubre del 2008, en las sociedades ERUPCON S.A. Y SOCIEDADES HOTELERAS DE CALDAS S.A., con domicilio ambas en la ciudad de Manizales (Caldas), sociedades filiales de la primera ya mencionada, vulnerando con dicha conducta los artículos 37.2, 37.3, 37.6 y 51 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Incumplir en incompatibilidad al ejercer el cargo de revisor fiscal y existir situaciones de parentescos, cargos similares o interés económico. Vulnerando el artículo 205 del decreto 410 de 1971.	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
130	Contadora	IES113	CONTADOR	1997	5	12	2011	9	15	2011	El comportamiento que vulneró la ética profesional se calificó a título de culpa, teniendo en cuenta las consideraciones expuestas, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública, quien se desempeñó como Contadora de la Sociedad UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO DE PUPIALES LIMITADA, al demostrarse que retuvo injustificadamente los libros de contabilidad y los estados financieros correspondientes a los años 1997 al 2002, situación que prevaleció hasta el día 17 de abril de 2009, quebrantando con su actuar postulados éticos consagrados en los artículos 37.1; 37.4; 37.6; 37.10 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
131	Contadora	IES119	CONTADOR	2008	6	23	2011	7	26	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública, quien actuó como Contadora del EDIFICIO NUEVO HORIZONTE al abandonar de manera injustificada su cargo, dejando desactualizada la información contable y financiera correspondiente al año 2008 y periodo de enero a marzo de 2009, así como por retener de forma injustificada la documentación financiera y contable de la mencionada copropiedad, quebrantando los postulados relacionados con el principio de responsabilidad, consagrados en los artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	3 MESES	Título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
132	Contadora	IES119	CONTADOR	2008	6	23	2011	7	26	2011		SUSPENSIÓN	3 MESES	Título de culpa	Abandonar el cargo de contador público sin elaborar ni certificar la información financiera. Vulnerando los principios básicos estipulados en el artículo 37 de la ley 43 de 1990.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
133	Contadora	IES120	CONTADOR	2007	3	11	2011	7	22	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron en la modalidad grave a título de culpa, como consecuencia del actuar de la profesional quien en su condición de Contadora, certificó los Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2007 y a 31 de Marzo del 2008, del Conjunto Residencial La Chocla Tres, aprobados los primeros el día 11 de Abril del 2008 en Asamblea General Ordinaria de Copropietarios, dónde sus cifras no corresponden con la realidad financiera de la citada copropiedad, toda vez que presentan diferencias en cuanto al Libro Mayor y Balances a 31 de Diciembre del 2007 y a 31 de Marzo del 2008, y sin que sus cifras fueran tomadas fielmente de los libros oficiales, vulnerando con dicha conducta los artículos 10, 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	12 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990
134	Contador	IES121	CONTADOR	2007	9	23	2010	7	22	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional, se cometieron a título de CULPA GRAVE, como consecuencia del actuar del profesional, en su calidad de Contador de los establecimientos de comercio denominado W.P. DISTRIBUCIONES de propiedad del señor WILLIAM RAUL RUIZ MANSOUR, al suscribir Estados Financieros a diciembre de 2007, declaraciones de IVA año 2007 y primer periodo del 2008, sin que estos hubieran sido tomados de los libros oficiales, vulnerando con dicha conducta los artículos 37.4 y 10 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
135	Contadora	IES122	CONTADOR	2008	6	9	2011	7	21	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública, quien tiene en su poder de manera injustificada desde el mes de Diciembre de 2008 y hasta la fecha, toda la documentación contable y libros oficiales de la Sociedad PISCINAS CASA BLANCA LTDA., así como omitir hacer entrega de la contabilidad debidamente actualizada, exponiendo con dicha conducta al usuario de sus servicios a riesgos injustificados. Con dichas conductas, la profesional en mención, vulneró los Artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	3 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
136	Contadora	IES122	CONTADOR		6	9	2011	7	21	2011		SUSPENSIÓN	3 MESES	Grave a título de culpa	Incumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
137	Contador	IES126	CONTADOR	2007	12	9	2010	6	16	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron en la modalidad grave a título de culpa, como consecuencia del actuar del profesional, quien en su condición de Contador de la sociedad ASEO OPORTUNO LTDA, con domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., retuvo indebidamente y sin justificación alguna desde el mes de Septiembre del 2007 hasta la fecha, documentación contable del año 2007 y los Libros Oficiales de la sociedad ASEO OPORTUNO LTDA., exponiendo al usuario de sus servicios a riesgos injustificados, vulnerando con dicha conducta los artículos 10, 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
138	Contador	IES128	CONTADOR	2011	6	13	2011	6	13	2011	Radicado Oficio Nro EEPMS 86838, Condenado: Humberto Torres Vega. Sentencia de 13 de Junio de 2011, proferida por el Juzgado 7 Penal del Circuito con función de Conocimiento de Bogotá, Ejecutoriada el 13de Junio de 2011 por el delito de HURTO AGRAVADO POR LA CONFIANZA a la Pena Principal de VEINTISETE (27) meses de Prisión y accesorias de inhabilitación para el ejercicio de derechos y funciones publicas(artículo 44 CP) y la de inhabilitación para el ejercicio de la profesión de contador público (artículo 46 ibidem) por periodo igual al de la pena principal.	SUSPENSIÓN	27 MESES	N/A	Cometer el delito de hurto agravado por confianza.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
139	Contadora	IES132	CONTADOR	2008	4	28	2011	5	20	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública, toda vez que vulneró el régimen de inhabilidades e incompatibilidades dado que fungió como revisora fiscal hasta marzo de 2008 y a partir del mes de abril de ese mismo año hasta mayo de 2008, sin embargo se desempeñó como contadora de la copropiedad CONJUNTO RESIDENCIAL NUEVA ANDALUCIA AGRUPACION 10, 11 y 12, ...	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Aceptar el cargo de contador público en una compañía en la que se ejerció como revisor fiscal sin que transcurrieran los 12 meses establecidos. Vulnerando el artículo 48 de la ley 43 de 1990.	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	

												ANEXO A																									
R	SEXO	CANT	Cargo	Fecha de Conducta	FECHA DE RESOLUCION			FECHA EJECUTORIA			Conducta	Sanción	Detalle	Tipo de falta	Descripción de la falta	F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8	F9	F10	F11	F12	Otra normatividad									
140	CONTADOR A	IES132	CONTADOR	2008	4	28	2011	5	20	2011	ubicada en la ciudad de Medellín, sin dejar transcurrir el término de ley. Así mismo, certifié estados financieros del periodo 2007, los cuales fueron aprobados hasta el mes de julio de 2008, dado que estos no reflejaban en forma fidedigna la real situación financiera y contable de la corporación CONUNTORRESIDENCIAL NUEVA ANDALUZA AGROPACIONES 10, 11 y 12, en tanto que en el informe suscrito el día 26 de Julio de 2008, se pudo evidenciar que existía un fallante de caja por valor de \$14.633.150, valores que fueron aceptados por la ex administradora CRISTINA ESPINOSA, quien se comprometió a pagarlos, siendo codeudora de tal obligación la profesional sancionada, situaciones a partir de las cuales, se vulneraron los artículos 10, 37.4, 37.6 y 48 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990				
141	Contador	IES133	CONTADOR	Sin fecha	11	18	2010	5	10	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar del Contador Público quien actuó como Contador de la empresa FENICSA PICADAS ÁRABES LTDA, al retener de forma injustificada la información contable y los libros oficiales de la mencionada empresa, a igual que los soportes contables y medios magnéticos nacionales y distritales, quebrantando los postulados relacionados con el principio de responsabilidad, consagrados en los artículos 37.4 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0					
142	Contador	IES134	CONTADOR	2006	12	2	2010	4	26	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar del Contador Público , en su calidad de contador de establecimiento de comercio "ALMACÉN PURINA" ubicado en el Municipio de la Merced (Caldas), por elaborar dos declaraciones de renta correspondientes al año 2006 del señor GERMAN MENAO MARRI, propietario del citado establecimiento de comercio, con diferente información financiera, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37.4 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	4 MESES	Grave a título de culpa	Elaborar declaraciones tributarias con información que no corresponde a la realidad económica del contribuyente.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0					
143	Contadora	IES137	CONTADOR	2008	2	24	2011	4	12	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa leve, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública, quien cumplió sus funciones como Contadora del Conjunto Residencial Portal de la Autopista, al omitir adelantar la contabilidad y llevar en debida forma los libros oficiales de la corporación entre los meses de Enero a Abril de 2008, de igual forma porque no elaboró ni certificó oportunamente los estados financieros del precitado ente con corte a 30 de Abril de 2008. Con dichas conductas, la profesional en mención, vulneró los Artículos 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	0 MESES	Leve a título de culpa	No cumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
144	Contador	IES138	CONTADOR	2007	12	2	2010	3	9	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público, quien incumplió sus funciones como Contador de la COMPAÑÍA COLOMBIANA DE JUEGOS - COLLIGADOS S.A., al demostrarse que omitió diligenciar la contabilidad en los libros oficiales del ente, así como elaborar y presentar oportunamente los Estados Financieros de propósito general, y de los periodos intermedios, entre el mes de Noviembre del año 2007 y Octubre de 2008, sin que el citado profesional haya dado cumplimiento a dichas funciones, exponiendo con tal conducta al usuario de sus servicios a riesgos injustificados. Con dichas conductas, el profesional en mención, vulneró los Artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	No cumplir con la entrega oportuna de la información contable y financiera en los periodos requeridos por la entidad.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0				
145	Contadora	IES139	CONTADOR	2004	12	2	2010	2	21	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de dolo como consecuencia del actuar de la Contadora Pública , en su calidad de Contadora de la Sociedad ARTE GRAFICA LTDA, ubicada en la ciudad de Bogotá, al ser condenada penalmente por el delito de hurto agravado por la confianza mediante Sentencia Penal Condatoria proferida por el JUZGADO VEINTIOCHO PENAL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ de fecha 09 de diciembre de 2004, la cual fue posteriormente confirmada por el TRIBUNAL DE BOGOTÁ en fecha 31 de julio de 2007 y finalmente modificada de forma parcial por la Sala de Casación Penal de la CORTE SUPREMA DE JUSTICIA en fecha 31 de marzo de 2008, entidad ésta última que extinguió la acción penal por prescripción del delito de falsedad en documento privado pero confirmó el delito de Hurto Agravado por la confianza, situación bajo la cual se hace necesario darle aplicabilidad al numeral 1 del artículo 26 de la Ley 43 de 1990 que establece: “L...son causales de la cancelación de la inscripción CRISTINA ESPINOSA, quien se comprometió a pagarlos, siendo codeudora de tal obligación la profesional sancionada, situaciones a partir de las cuales, se vulneraron los artículos 10, 37.4, 37.6 y 48 de la Ley 43 de 1990.”	CANCELACIÓN	0 MESES	Título de dolo	Cometer el delito de hurto agravado por confianza.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 26 DE LA LEY 43 DE 1990		
146	Contador	IES142	CONTADOR	2008	5	20	2010	1	21	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública, quien desde el 28 de Agosto de 2008 hasta la fecha, tiene retenido indebidamente en poder documentación contable de la Empresa IVAN FERNANDO ARIZA E.U., tales como facturas de compra, recibos y demás, exponiendo con dicha conducta al usuario de sus servicios a riesgos injustificados. Con dichas conductas, la profesional en mención vulneró los Artículos 37.4, 37.10 y 45 de la Ley 43 de 1990	SUSPENSIÓN	3 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0					
147	Contador	IES143	CONTADOR	2004	7	29	2010	1	20	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público, quien en calidad de contador retuvo indebidamente hasta diciembre de 2007, información contable del CONDOMINIO SOL DEL LLANO, exponiendo al usuario de sus servicios a riesgos injustificados; además, no entregó estados financieros correspondientes a los periodos de 2004, 2005 y 2006, obligación que adquirió en el mes de agosto de 2006 y hasta la fecha se sustrajo de dicha entrega, situación a partir de la cual, se vulneraron los artículos 37.4, 37.6, 37.10 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0				
148	Contadora	IES145	CONTADOR	2008	8	26	2010	1	18	2011	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública, quien en calidad de contadora, emitió una certificación con fecha 12 de febrero de 2008, la cual no reflejaba la realidad financiera y contable de la corporación Edificio CLAUDIA de la ciudad de Bogotá, dado que tal certificación, fue emitida careciendo de los soportes válidos para su elaboración, además de contener afirmaciones contrarias a la normatividad legal, situación a partir de la cual, se vulneraron los artículos 10, 37.4, 37.6 de la Ley 43 de 1990	SUSPENSIÓN	3 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990		
149	Contador	IES148	CONTADOR	2006	5	20	2010	12	27	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron en la modalidad grave a título de culpa, como consecuencia del actuar del profesional, quien en su condición de Contador de la CONSTRUCTORA VALIER LTDA, certificó dos Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2006 con cifras diferentes de dicha valoración, los cuales fueron presentados al Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD-, hasta el día 28 de Mayo del 2007 en desarrollo de los procesos de selección pública LP IDRD UEL STC 019 y 020 del 2007, donde los mismos no corresponden con la realidad financiera de la sociedad, toda vez que presentan diferencias entre sí y sin que sus cifras fueran tomadas fielmente de los libros oficiales, vulnerando con dicha conducta los artículos 10, 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990	SUSPENSIÓN	9 MESES	Grave a título de culpa	Certificar dos o más estados financieros que presentan diferencias entre sí a pesar de ser de un mismo periodo y compañía.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990		
150	Contadora	IES150	CONTADOR	2006	4	22	2010	12	7	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar de la profesional, identificada con la cédula de ciudadanía No. de Cali (valle) y T.P. No. en su calidad de contadora del CONJUNTO RESIDENCIAL ALTOS DE LA MACARENA 1 de la ciudad de Cali, por registrar el recado de las cuentas de administración sin la verificación y análisis de los respectivos soportes entre abril de 2006 al 30 de abril de 2007.	SUSPENSIÓN	3 MESES	Grave a título de culpa	Registrar recaudos de cuentas administrativas sin verificar ni analizar los respectivos soportes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
151	Contador	IES151	CONTADOR	2006	7	29	2010	11	22	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar del Contador Público, en su calidad de Contador de la persona natural, al ser condenado penalmente por el delito de falsedad ideológica en documento privado por el JUZGADO PRIMERO PENAL DEL CIRCUITO DE GIRARDOT CUNDINAMARCA en fecha 10 de Noviembre de 2006, providencia confirmada en segunda instancia por la SALA PENAL DEL TRIBUNAL SUPERIOR DEL DISTRITO JUDICIAL DE CUNDINAMARCA en fecha 23 de Abril de 2007 y finalmente ejecutoriada en fecha 02 de agosto de 2007. Situación bajo la cual se hace necesario darle aplicabilidad al numeral 1 del artículo 26 de la Ley 43 de 1990 que establece: “L...son causales de la cancelación de la inscripción de un Contador Público las siguientes: (...) Haber sido condenado por delito contra la fe pública, contra la propiedad, la economía nacional o la administración de justicia, por razón del ejercicio de la profesión(…)” Normas violadas: 37.1, 37.6, 37.10 y 37.12 CRISTINA ESPINOSA, quien s	CANCELACIÓN	0 MESES	Grave a título de culpa	Cometer el delito de falsedad ideológica en documento privado	1	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 26 DE LA LEY 43 DE 1990
152	Contadora	IES152	CONTADOR	2005	8	26	2010	11	19	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar profesional de la Contadora Pública, quien incumplió sus funciones como Contadora del Conjunto Residencial Quintas de la Pradera Etapa 1B, al omitir presentar oportunamente las declaraciones de retención en la fuente, entre los periodos comprendidos del año 2005 al mes de Septiembre del 2007, exponiendo con dicha conducta al usuario de sus servicios a riesgos injustificados. Con dichas conductas, la profesional en mención, vulneró los Artículos 37.4, 37.6 y 45 de la Ley 43 de 1990	SUSPENSIÓN	9 MESES	Grave a título de culpa	Omitir presentar oportunamente las declaraciones de retención en la fuente por más de un periodo contable.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0			
153	Contador	IES155	CONTADOR	Sin fecha	7	26	2010	10	22	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar profesional del contador público, quien en calidad de contador al servicio de la sociedad TERRACE EXPLORATION AND PRODUCTION CONSULTING LTDA, incurrió en la retención de libros y soportes e información contable, situación a partir de la cual, se vulneraron los artículos 37.4, 37.6 y 45 de la ley 43 de 1990.	SUSPENSIÓN	6 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 26 DE LA LEY 43 DE 1990		

													ANEXO A																										
R	SEXO	CANT	Cargo	Fecha de Conducta	FECHA DE RESOLUCION			FECHA EJECUTORIA			Conducta	Sanción	Detalle	Tipo de falta	Descripción de la falta																	Otra normatividad							
					MES	DIA	AÑO	MES	DIA	AÑO						37	37.1	37.2	37.3	37.4	37.5	37.6	37.7	37.8	37.9	40	41	42	43	44	45								
154	Contador	IES156	CONTADOR	2008	7	15	2010	10	19	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron en la modalidad grave a título de culpa, como consecuencia del actuar del profesional, toda vez que utilizando su calidad de Contador y Administrador del Conjunto Residencial Vilanova III, se apropió de la suma \$ 2.455.279,00 del citado Conjunto Residencial, faltante de dinero detectado en el arqueo de caja realizado el día 11 de Abril del 2008 por la Revisoría Fiscal de la copropiedad, comprometiéndose a pagar dicho dinero mediante acta de compromiso efectuado para el día 31 de Mayo del 2008, sin cumplir dicho acuerdo, el cual a la fecha paga mensualmente con sus respectivos intereses, por decisión del Juzgado 39 Civil Municipal de la ciudad de Bogotá D.C., vulnerado con dicha conducta el artículo 37.10 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	3 MESES	Grave a título de culpa	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
155	Contador	IES157	CONTADOR	Sin fecha	5	20	2010	10	7	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar del contador público, al retener de forma injustificada la información financiera y contable de la empresa TECHNOLOGY.COM LTDA, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37.1, 37.4, 37.6 y 45 de la ley 43 de 1990.	SUSPENSION	6 MESES	Grave a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0				
156	Contadora	IES159	CONTADOR	2007	8	26	2010	9	23	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública, en su calidad de Contadora de la Sociedad EMPRESA TRANSPORTADORA UNO A LTDA, ubicada en la ciudad de Bogotá, al quebrantar los principios de Fe Pública, Responsabilidad y Observancia de las disposiciones normativas, toda vez que se pudo evidenciar el incumplimiento a la funciones propias de su cargo, al certificar y presentar el 17 de noviembre de 2007 ante un socio accionista entrante, los Estados Financieros del citado ente con corte a julio 31 de 2007 con cifras contrarias a su realidad económica. Normas violadas: 10, 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	9 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
157	Contador	IES160	CONTADOR	2004	6	3	2010	9	13	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa leve, como consecuencia del actuar del profesional en su calidad de contador de la ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO MULTIVERDAD, CORRALA, CORRALITA Y CORRALA del Municipio de Caldas por retardar la entrega de la documentación de ingresos y egresos correspondiente a los años 2004, 2005 y 2006, toda vez que su relación laboral finalizó en junio de 2007 y ésta fue entregada el 28 de marzo de 2008.	AMONESTACION	0 MESES	Leve a título de culpa	Retener injustificadamente información contable a uno de los usuarios de sus servicios.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
158	Contador	IES161	CONTADOR	2007	8	26	2010	9	9	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa leve, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público, al no revisar que se elaboraran las conciliaciones bancarias de la Cámara de Comercio de Girardot, correspondientes a los meses de agosto de 2007 al 21 de septiembre de 2007, permitiendo con ello que el señor, auxiliar de contabilidad a su cargo, realizara traslados a su cuenta personal por valor de cuarenta y un millones cincuenta mil pesos (\$41.050.000), pese a que sobre la tenia autoridad para requerirlo a fin de que prosiguiera a la elaboración de las mismas. Con dichas conductas, la profesional en mención, vulneró los artículos 37.2, 37.4 y 37.6 de la Ley 43 de 1990.	AMONESTACION	0 MESES	Leve a título de culpa	Incumplir con las funciones de verificación de las conciliaciones bancarias. Esta conducta continúa a que el asistente contable se apropiara de recursos económicos para beneficio personal.	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
159	Contadora	IES166	CONTADOR	Sin fecha	6	17	2010	8	9	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública, quien como Contadora de la Sociedad LG SERVIS LTDA, no prestó la correcta asesoría en materia contable y tributaria, ocasionando que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, no aceptara la suma de \$11.703.000 disminuyendo así el saldo a favor de la Sociedad LG SERVIS LTDA, de \$32.389.000 a \$20.686.000, quebrantando los postulados relacionados con el principio de responsabilidad, y observancia de las disposiciones normativas, consagrados en los artículos 37.4, 37.7, 43 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	2 MESES	Grave a título de culpa	Asesorar contable y tributariamente de forma inadecuada al usuario de sus servicios. Ocasionando que la DIAN disminuya un saldo de impuestos a favor.	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
160	Contador	IES167	CONTADOR	2007	4	22	2010	8	9	2010	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar del profesional, en su calidad de contador de la Sociedad LOGISTICA Y TRANSPORTES LTDA de Bogotá al expedir certificación de fecha 11 de agosto de 2007, haciendo constar que del capital pagado (\$450.000.000) se consignó en la cuenta corriente No. 051077360 de BANCAFE, la suma de \$435.000.000; informaciones éstas que de acuerdo con la certificación emitida por el Banco BANCAFE visible a folio 11, ésta sociedad en dicha cuenta nunca ha tenido un saldo por valor de \$435.000.000. Asimismo, por suscribir Balance General a 31 de julio de 2007, contrarios a la realidad financiera de la Sociedad LOGISTICA Y TRANSPORTES LTDA, toda vez que la cuenta de bancos refleja un saldo de \$435.000.000, y según certificación emitida por el banco BANCAFE visible a folio 11, ésta sociedad nunca ha tenido un saldo por valor de \$435.000.000. Normas vulneradas: Artículos 37.4 y 10 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	9 MESES	Grave a título de culpa	Certificar que una entidad consignó en sus cuentas bancarias el total del capital pagado cuando en realidad no se consignó dicha suma.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990
44	Contador	IES38	DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	2009	7	25	2012	9	19	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se cometieron a título de culpa grave, como consecuencia del actuar profesional del Contador Público, por haber sido condenado como responsable de los delitos de Hurto Agravado y Falsedad en Documento público, mediante sentencia judicial de fecha 1 de octubre de 2009 emanada del Tribunal de Distrito Judicial Sala de Decisión Penal de Villavicencio, sentencia que quedó debidamente ejecutoriada el día 17 de noviembre de 2010, hechos conllevados por el contador público en ejercicio de sus funciones como Contador en el cargo de Director Administrativo y Financiero de la CORPORACION UNIVERSITARIA DEL META, conflagrándose la hipótesis contenida en el artículo 26 de la Ley 43 de 1990, con lo cual se vulneraron las normas éticas que rigen la profesión contable, tales como los artículos 10, 37.1, 37.4 y 37.10 de la Ley 43 de 1990.	AMONESTACION	0 MESES	Grave a título de culpa	Cometer los delitos de hurto agravado y falsedad en documento público	1	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
89	Contadora	IES39	DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	Sin fecha	12	13	2011	3	13	2012	El comportamiento a través del cual se vulneró la ética profesional fue calificado como grave a título de dolo, como consecuencia del actuar de la Contadora Pública, quien en el ejercicio del cargo de Directora Administrativa y Financiera de la Cooperativa SOLUCIONES PORTUARIAS C.T.A., se apropió indebidamente y sin justificación alguna de dineros de la cooperativa, quebrantando así los postulados consagrados en los artículos 37 numeral 7° y 10°, y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	9 MESES	Grave a título de dolo	Sustraer dinero sin autorización y para beneficio personal	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
69	Contador	IES61	JEFE DEL AREA DE OPERACIONES CONTABLES	2006	4	26	2012	6	27	2012	Los comportamientos que vulneran la ética profesional se califican a título de culpa grave, teniendo en cuenta las consideraciones expuestas, como consecuencia del actuar del Contador Público, en calidad de Jefe del Area de Operaciones Contables, al no registrar en la contabilidad de SATENA las provisiones respectivas para atender obligaciones relacionadas con las declaraciones de Industria y Comercio del municipio de Albania (Guajira) de los años 2006 a 2008, las cuales fueron registradas en la contabilidad tan solo hasta el mes de agosto de 2009 por el nuevo contador, y canceladas, incluyendo sanciones e intereses, el 30 de noviembre de 2009, fechas para las cuales el profesional PAEZ CEPEDA ya no estaba vinculado a SATENA. Y de otra parte, al suscribir los estados financieros de SATENA a 30 de junio de 2009, sin que sus cifras se encuentren tomadas fielmente de los libros oficiales de esa entidad, como quedó demostrado, quebrantando con su actuar postulados éticos consagrados en los artículos 10 y 45 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	6 MESES	Grave a título de culpa	Certificar información financiera que no corresponde de forma fidedigna con la situación financiera de la empresa.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
49	Contador	IES43	PERITO CONTABLE AUXILIAR DE LA JUSTICIA	2009	12	13	2011	8	14	2012	El comportamiento que vulneró la ética profesional se calificó como grave a título de culpa, como consecuencia del actuar del Contador Público, quien durante el desempeño de su cargo como Perito Contable Auxiliar de la Justicia fue multado y excluido de la lista de auxiliares de la justicia, mediante providencia de fecha 6 de agosto de 2009 proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, dado que se demostró que pretendió favorecer a una de las partes del proceso administrativo, alterando el rendimiento financiero del inmueble objeto de la controversia, siempre y cuando se le garantizara el pago del 1% sobre el valor del dictamen por el elaborado por concepto de perjuicios, quebrantando así los postulados consagrados en los Artículos 10 y 37 (numerales 1°, 6° y 10°), de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	12 MESES	Grave a título de culpa	Alterar el rendimiento financiero de un bien inmueble objeto de controversia con el fin de beneficiar a una de las partes y obtener beneficios económicos a cambio.	1	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículo 10 de la ley 43 de 1990	
50	Contadora	IES2	REVISOR FISCAL	Sin fecha	4	11	2013	7	11	2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título de CULPA, al demostrarse que inobservó las disposiciones normativas en ejercicio de su profesión como revisora fiscal principal al servicio de la sociedad BANCA & VALORES CONSULTORES FINANCIEROS S.A., toda vez que omitió pronunciarse frente a la incompatibilidad en la que se encontraba el Contador de la sociedad al ejercer simultáneamente como Contador y Revisor Fiscal Suplente, lo cual conlleva a que se desconocieran las disposiciones legales y los principios éticos de la profesión vulnerando de esta manera las disposiciones normativas de los artículos 37.2, 37.3, 37.4, 37.6 y 55 de la Ley 43 de 1990	SUSPENSION	6 MESES	Grave a título de culpa	Omitir pronunciarse sobre conductas graves cometidas por colegas ante la incompatibilidad de ejercer cargos en la misma entidad.	1	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
6	Contadora	IES5	REVISOR FISCAL	Sin fecha	26	4	2013	5	7	2013	El comportamiento que vulnera la ética profesional se calificó como GRAVE a título de DOLO, al demostrarse que inobservó las disposiciones normativas en ejercicio de su profesión como revisora fiscal al servicio de la sociedad CHATARRERÍA DEL NORTE S&R S.A.S, toda vez que certificó ante la DIAN operaciones económicas con datos contables incorrectos y documentación con información contraria a la realidad, así como la emisión de comprobantes de pago con material del contribuyente para el cual prestó sus servicios profesionales para conseguir impuestos descontables inexistentes y no procedentes, vulnerando los artículos 37.4, 37.6, 10 y 70 de la Ley 43 de 1990.	SUSPENSION	12 MESES	Grave a título de dolo	Certificar información que no corresponde a la realidad material con el fin de solicitar saldos de impuestos a favor de sus clientes.	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Artículos 10 y 70 de la ley 43 de 1990	





											ANEXO A																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



													ANEXO A																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--





[illegible]